

657  
G78

**Virginia Greceanu-Cocoș**

# **CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE**

**comentată,  
actualizată  
și simplificată**



**EDITURA UNIVERSITARĂ**

III 65.732



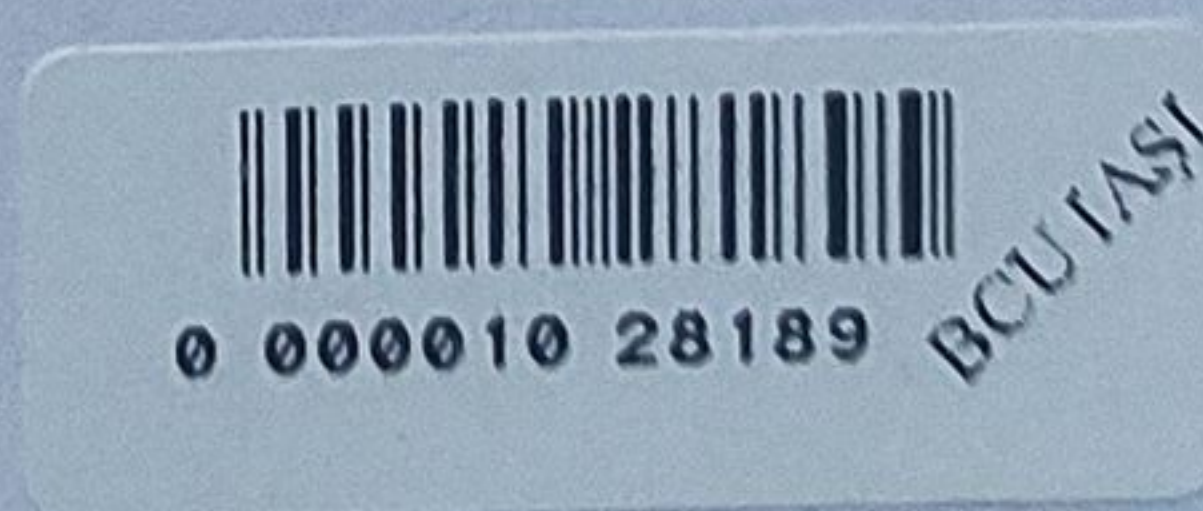
657  
G78

VIRGINIA GRECEANU-COCOȘ

6 98488

## **CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE - comentată, actualizată și simplificată -**

- Reglementări financiar-contabile comentate, adnotate și sistematizate, apărute între 31.08.2011-30.06.2014
- Planul nou de conturi general actualizat la 30.06.2014, inclusiv Planul de conturi privind fondurile externe nerambursabile și Planul de conturi al trezoreriei centrale
- Monografii contabile noi, aplicabile de la 1 ian.2014, sistematizate, utile instituțiilor publice și consiliilor locale



**EDITURA UNIVERSITARĂ**  
București, 2014



## CUVÂNT ÎNAINTE

Legislația financiar-contabilă din România de după 1990 este într-o continuă modificare și pentru a fi informat nu este suficient să fii conectat la internet, ci trebuie să cunoști și punctele de vedere ale unor specialiști în materie care te pot ajuta să înțelegi mai bine fenomenul tratat de legea sau actul normativ respectiv.

Contribuția adusă de un specialist prin comentariile, adnotările și exemplificările făcute nu se întâlnesc pe internet dacă nu au fost introduse de editură sau de autor.

Contabilitatea, ca domeniu de activitate, face parte din domeniile exacte care se conduc după reguli și principii cunoscute și prestabilite, care ar trebui să fie valabile pe o perioadă mai lungă de timp. Totuși, nici după alinierea la standardele europene de contabilitate, în contabilitatea instituțiilor publice, care ar trebui să fie mai stabilă ca cea a agenților economici, la care aceasta s-a alineat din anul 2006, nu sunt respectate principiile de stabilitate și comparabilitate în timp a informațiilor cerute de politicile contabile aplicabile acestora.

Avem în acest sens o serie de exemple comentate în titlul de față care culminează cu modificarea de la 1 ianuarie 2014 a Planului de conturi general prin Ordinul nr.2021/17.12.2013-MO nr.803/24.12.2013.

Lucrarea prezintă tratează modificările aduse Planului de conturi al instituțiilor publice și legislației financiar-contabile aferente în perioada **31 august 2011-30 iunie 2014**, desfășurate pe două părți:

- Reglementări financiar-contabile apărute între 31.08.2011-30.06.2014, comentate, adnotate și sistematizate,
- Planul nou de conturi general actualizat la 01.01.2014, inclusiv Planul de conturi privind fondurile externe nerambursabile și Planul de conturi al trezoreriei centrale și Monografiile contabile noi, aplicabile de la 1 ianuarie 2014, sistematizate, utile instituțiilor publice și consiliilor locale, comentate.

La baza monografiilor contabile stă Ordinul M.F.P nr.1.917/2005-MO nr.1186 bis/2005 privind Planul de conturi general, cu completările ulterioare privind fondurile europene nerambursabile și trezoreria centrală, Instrucțiunile de aplicare și normele metodologice de întocmire a situațiilor financiare, cu ordinele modificatoare ulterioare privind închiderea execuției bugetare publicate în Monitorul Oficial, Partea a I-a și cele comentate în prezenta lucrare, emise între 31 august 2011-30 iunie 2014.

Începând de la 1 ianuarie 2014, urmărirea execuției bugetare a anului 2014 de către instituțiile publice, inclusiv consiliile locale, se face prin aplicarea noului Plan de conturi general introdus prin Ordinul MFP nr.2021/2013, care a suferit importante modificări în funcțiunea unor conturi principalele, cum sunt cele privind închiderea exercițiului bugetar,



ceea ce a determinat apariția lucrării de față. Invităm beneficiarii volumelor anterioare să-și procure și acest nou volum pentru a-și continua informarea și a deveni funcționari publici sau persoane fizice autorizate de înaltă ținută profesională.

Autoarea



# PARTEA I

## LEGISLAȚIE APĂRUTĂ ÎNTRE

### 31 AUGUST 2011-30 Iunie 2014

#### 1. CE LEGĂTURĂ AU SUBVENȚIILE ȘI CREDITELE EUROPENE CU PATENERIATUL PUBLIC-PRIVAT

Toate creditele europene presupun și o contribuție avansată de statul care apelează la ele care poate fi:

- sub formă de prefinanțare acordată de la bugetul de stat sau local denumită subvenție;

- sub formă de contribuție a persoanei fizice sau juridice - societate comercială, organizație nonprofit, instituție publică, categorie în care intră și consiliile locale - care se angajează să execute un proiect cu credite externe;

- sub formă de cofinanțare acordată de la buget pentru recuperarea TVA neinclusă în contractul de finanțare a proiectului și plătită de beneficiar, denumită rambursarea TVA pe baza actului adițional la contract și a raportului de audit al auditorului financiar pentru agenții economice și auditorului public pentru instituții publice, organizații nonprofit, persoane fizice.

Slaba accesare a fondurilor externe europene este explicată și de faptul că cei care vor să le acceseze nu dispun de fondurile necesare asigurării avansului de pornire a proiectului și de finanțare anticipată a fiecărei tranșe de finanțare, până la „rambursarea” lor, cât și de faptul că așa-zisele fonduri europene nu sunt, de fapt, complet nerambursabile, așa cum se spune, întrucât subvențiile acordate drept cofinanțare trebuie restituite până la implementarea completă a proiectului. Și sumele primite și nejustificate în termenul sau procentul prevăzut în contractul de finanțare pentru fiecare tranșă sau nejustificate ca fiind legal efectuate, se rețin din finanțările ulterioare, deci nu se mai acordă. În plus, TVA aferent proiectelor se planifică dar nu se acordă ca cheltuială eligibilă în procentul și pe măsura acordării finanțării din creditele externe, ea fiind considerată cheltuială neeligibilă și plătită de beneficiarul-executant al proiectului la sfârșitul implementării pe baza unui act adițional la contract și a raportului auditorului financiar ca forme de decontare. Introducerea taxării cu TVA a proiectelor de lucrări sau servicii finanțate din credite externe europene este o mare greșală legislativă în cazul entităților care nu sunt înregistrate ca plătitoare de TVA, fiindcă TVA este pe de o parte plătit de beneficiar și pe de altă parte încasat de la bugetul de stat, influențând numai rulajul cheltuielilor și veniturilor bugetului de stat cu aceeași sumă, nu și soldul veniturilor din TVA.

Folosirea unor termeni improprii ca cel de „rambursare” care duce în eroare pe beneficiari, în loc de cel de „decontare” sau „justificare” a cheltuielilor pentru care se



cere acoperirea lor prin finanțare din credite externe este iar un motiv de reținere a celor care ar dori să acceseze asemenea credite dar nu înțeleg ce să „ramburseze“, creditul ce se acordă eşalonat după efectuarea cheltuielilor de către ei, pe măsura justificării legalității efectuării cheltuielilor sau numai subvenția primită drept prefinanțare, sau ambele concomitent.

Legislația instabilă și stufoasă de reglementare a acestor fonduri este alt motiv de neîncredere care îi reține pe potențialii inițiatori de proiecte, legislație care privește atât elaborarea proiectelor, evaluarea și aprobarea lor, cât și derularea finanțării și multiplele auditări la care trebuie să se supună pentru a justifica legalitatea consumării fondurilor și atingerii indicatorilor aprobați prin proiect.

Nu în ultimul rând, modul de contabilizare a urmăririi indicatorilor și a cheltuielilor este o mare dilemă pentru mulți beneficiari potențiali fiindcă acestea se urmăresc diferit după categoria din care fac parte: agent economic (societate comercială, regie, companie), organizație nonprofit, instituție publică, consiliul local, persoană fizică autorizată, independentă sau asociată. Nu s-a elaborat un plan unic de conturi pentru toate aceste categorii, ci, recent, un plan de conturi pe fondurile administrate și instituțiile care le derulează din cadrul Ministerului Agriculturii și Dezvoltării Rurale (Ordinul nr.204/2011) și un plan de conturi al MFP tot pe instituțiile implicate și pe principalele categorii de fonduri derulate la nivelul economiei naționale: PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI (Ordinul nr.1.187//2007, completat prin Ordinul nr.2.169/2009).

În mod inexplicabil, contribuția proprie a beneficiarului la proiect este inclusă în proiect dar el nu este evidențiat în contabilitate ca un creditor al proiectului și atunci cheltuielile efectuate de el din finanțarea proprie apar ca o pierdere ce nu este inclusă în prevederile proiectului, fiindcă pe partea de venituri nu s-a evidențiat contribuția sa (445=462).

Faptul că la nivelul economiei naționale nu există o reglementare unitară privind modul de elaborare, evaluare, aprobare, derulare a finanțării și controlului acesteia, pe fiecare sursă de finanțare (contribuție proprie, prefinanțare ca subvenție, cofinanțare ca TVA) dublate de o contabilizare pe aceeași structură a fluxului acestor operațiuni, îngreunează mult angajarea fondurilor europene pentru derularea unor proiecte utile economiei românești de către potențiali beneficiari.

Am remarcat că unii auditori financiari au adunat în raportul nedefinitiv de auditare a cererii de rambursare a cheltuielilor, la cheltuielile eligibile cerute a fi decontate (rambursate) și sumele primite ca prefinanțare din subvenții, în loc să le evidențieze la sfârșitul perioadei, ca venituri din subvenții ale perioadei (cont 741), iar la rambursare, ca cheltuială (cont 658, analitic 6588, în totalitate sau în parte, conform contractului de finanțare a proiectului și a veniturilor realizate care se deduc din subvenție).

Subvențiile primite pot fi clasificate în:

- subvenții guvernamentale pentru investiții (cont 4751);
- împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (cont 4752);
- alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (cont 4758)



După destinația lor subvențiile pot fi:

- pentru cumpărarea sau construirea de active imobilizate;
- pentru venituri;
- pentru transferul unui activ nemonetar, de exemplu o imobilizate corporală, contabilizate la *valoarea justă*.

Subvențiile se recunosc drept venituri ale perioadei corespunzător cheltuielilor efectuate, aferente subvențiilor pe care acestea urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenții aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvențiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente, ci venituri anticipate (se înregistrează în contul 472).

Numai subvențiile pentru active, înregistrate în creditul contului 475 se recunosc în bilanț ca *venit amânat*. Venitul amânat se înregistrează în contul de profit și pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor, după caz.

Restituirea unei subvenții privind un activ sau un venit se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat sau anticipat, după caz, cu suma rambursată (475, 4752, 472=5121). În cazul subvenției pentru venituri, dacă nu există venituri amânate care să fie reduse, suma rambursată se înregistrează pe cheltuieli.

Sintetizăm în continuare înregistrările care trebuie să fie făcute la un agent economic care aplică Planul de conturi aprobat prin Ordinul nr.3.055/2009:

Nr.crt.	Explicații	Cont D	Cont C
1.	Înregistrarea subvenției pentru <b>venituri</b> , de primit	445	= 472
2.	Înregistrarea cheltuielilor (ex. pentru salarii)	641	= 421
3.	Primirea subvenției în cont	5121	= 445
4.	La sfârșitul anului, virarea la venituri curente a cotei-părți a subvenției corespunzătoare cheltuielilor efectuate	472	= 741
5.	Înregistrarea subvenției pentru <b>active</b> , de primit, ca venit amânat	4451	= 4751
6.	Primirea subvenției în cont	5121	= 4451
7.	Înregistrarea achiziției activelor:	%	= 404
	- valoarea activelor	213	
	- TVA	4426	
8.	Înregistrarea amortizării/primul an	681	=281
9.	La sfârșitul anului, virarea la venituri curente a cotei-părți a subvenției corespunzătoare cheltuielilor efectuate	4751	= 7584
10.	Înregistrarea subvenției pentru <b>alte venituri</b> , de primit	4458	= 472
11.	Înregistrarea cheltuielilor (ex. pentru combustibil)	%	= 401
	- valoarea combustibilului	6022	



- TVA	4426	
12. Primirea subvenției în cont	5121	= 4458
13. La sfârșitul anului, virarea la venituri curente a cotei-părți a subvenției corespunzătoare cheltuielilor efectuate	472	=7588
14. Înregistrarea împrumuturilor nerambursabile, cu caracter de subvenții pentru investiții (pentru <b>active</b> ), de primit, ca venit amânat	4452	= 4752
15. Primirea subvenției în cont	5121	= 4452
16. Înregistrarea achiziției activelor:	%	= 404
- valoarea activelor	2112	
- TVA	4426	
17. Înregistrarea amortizării/primul an	681	=281
18. La sfârșitul anului, virarea la venituri curente a cotei-părți a subvenției corespunzătoare cheltuielilor efectuate	4752	= 741

**Notă:** Contul 741 se folosește numai pentru venitul amânat, iar contul 758 pentru venitul anticipat.

Dacă entitatea este o instituție publică se schimbă modul de înregistrare fiindcă aceasta folosește ca bază generală de înregistrare Planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1.917/2005 și ca bază specifică Planul de conturi aprobat prin ordinele MFP nr.1.187/2007 și 2.169/2009, modificate prin ordinele MFP nr.59/2011 și nr. 1.865/2011 sau Ordinul MADR nr.204/2011 pentru fondurile rulate prin acest minister.

Conturile folosite diferă în funcție de modul de finanțare al entității și de bugetul din care este finanțată instituția:

- finanțată integral de la bugetul de stat;
- finanțată din venituri proprii și subvenții de la buget pentru operațiuni cu FEN postaderare și fonduri de la buget;
- finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu FEN postaderare și fonduri de la buget;
- finanțate în calitate de ordonator de credite al bugetului local pentru operațiuni cu FEN postaderare și fonduri de la buget.

Cheltuielile cu plata TVA se rambursează din cofinanțarea de la bugetul de stat primită cu această destinație, fiind considerate cheltuieli neeligibile, recunoscute pe baza actului adițional la contractul de finanțare și raportul de audit prin care se certifică cheltuielile legale de decontat (rambursat).

Fiind necesare prea multe explicații pentru reflectarea operațiunilor de finanțare cu fonduri europene nerambursabile la instituțiile publice, redăm ca anexe planurile de conturi specifice și monografiile elaborate în baza ordinelor MFP enunțate.



Pentru organizațiile nonprofit se aplică Planul de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1.969/2007, în care s-a înlocuit contul 131 cu conturile 131-138, cu funcțiune de pasiv, ce joacă rolul contului de pasiv 475 de la agenții economici, iar pentru subvențiile de primit se folosește același cont 445, prin corespondență pe credit cu analiticele corespunzătoare conturilor 131-138.

Monografia operațiunilor este similară celei pentru agenții economici, cu înlocuirea conturilor de pasiv 4751-4758 cu conturile de pasiv 131-138.

Implicarea în proiecte a agenților economici privați și persoanelor fizice autorizate cu o contribuție proprie presupune existența unui parteneriat public-privat între acestea și statul care prefinanțează sau cofinanțează proiectele respective prin subvenții și FEN.

Unde începe acest parteneriat și unde se termină și cum trebuie să se reflecte în contabilitatea instituțiilor finanțatoare ale statului activele realizate prin aceste proiecte - la proprietatea publică sau privată a statului - nu este reglementat nici de Legea parteneriatului public-privat nr.178/2010, modificată recent prin OUG nr.86/2011-MO nr.729/17.10.2011, nici de Normele metodologice de aplicare ale legii aprobate prin HG nr. 1.239/2010, modificate recent prin HG nr.1000/2011- MO nr.737/20.10.2011, nici de alte legi.

Urmărirea cheltuielilor unui proiect ca fiind finanțate din mai multe surse concomitent este principala cauză pentru care nu se accesează fondurile europene de către entități și persoane fizice autorizate.

Multitudinea fondurilor și a programelor pe care acestea le finanțează în condiții diferite în funcție de statutul social al celor care doresc să folosească aceste fonduri fac din acest sistem cel mai complicat mod de finanțare și îi determină să renunțe înainte de a încerca, aplicând proverbul „frica păzește bostănăria“.

Frica îl face pe investitor să fie precaut și să se abțină de a investi în asemenea proiecte prin care ar putea rambursa mai mult decât a primit ca urmare a nerespectării termenelor de decontare (rambursare) a cheltuielilor și de neîndeplinire a indicatorilor fizici și valorici ai proiectului. Faptul că eventualul profit obținut din aceste proiecte nu este legiferat ca fiind **scutit** de impozit pe profit sau impozit pe venit prin Codul fiscal, care nu menționează nimic în acest sens, este o altă cauză care îi determină pe investitori să aibă rețineri în a accesa asemenea fonduri.

Crearea noului Minister al Afacerilor Europene trebuie să aducă o clarificare și simplificare a legislației în domeniu, o simplificare a procedurilor de aprobare, evaluare finanțare, control și contabilizare, prin unificarea lor și aplicarea unitară a acestora la toate fondurile, o reducere a numărului fondurilor și o urmărire pe un **buget distinct** a surselor de finanțare a proiectelor, pe baza unui **plan de conturi unic** pentru toți investitorii indiferent de statutul lor social.

Așteptăm să se realizeze acest deziderat cât mai repede posibil.



## PLANURI DE CONTURI ȘI MONOGRAFII

privind înregistrarea la beneficiarii finali (instituții publice) a operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile (FEN) postaderare, cu instrumente structurale, fonduri de la buget și alte fonduri, conf. OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/2009)- **Anexele nr.3.A.9-3.A.17**

### Anexa nr.3.A.9

**A.9.Planul de conturi utilizat de beneficiarii (finali) - instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

Clasa	Grupa	Ct. sintetic		Denumire grupă/cont
		gr.I	gr.II	
2	23	232		Avansuri acordate pentru active fixe corporale
		234		Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
4	40	401		Furnizori
		404		Furnizori de active
		409		Furnizori-debitori
	45	458	4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
6	62	629		Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7	77	770		Finanțarea de la buget
			7701	Finanțarea de la bugetul de stat
			7703	Finanțarea de la bugetul asigurărilor sociale de stat
			7704	Finanțarea din bugetul asigurărilor pentru șomaj
			7705	Finanțarea din F.N.U.A.S.S.
8	80		8077	Cereri de rambursare a cheltuielilor efectuate pentru proiectele finanțate din FEN postaderare și fonduri de la buget



**A.10. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor( finali)- instituții publice finanțate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și din bugetele fondurilor speciale a operațiunilor aferente derulării proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

Nr.crt.	Explicații	Cont D	Cont C
1.	Acordarea de avansuri furnizorilor pentru livrări de bunuri, executări de lucrări sau prestări de servicii - extras de cont	409(232,234)	=7701(7703, 7704, 7705,5xx)/proiect tit.56.01-20.01-03
2.	Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori + notă contabilă:		
2.1.	Înregistrarea obligației către furnizor pentru achiziția de:		
a.	active fixe corporale sau necorporale	2xx	= 404
b.	bunuri	3xx	= 401
c.	servicii prestate	6xx/proiect tit.56.01-20.01-03	= 401
3.	Decontarea avansurilor acordate la primirea - notă contabilă+NIR- de:		
a.	active fixe corporale sau necorporale	404	= 232,234
b.	bunuri	401	= 409
c.	servicii prestate	401	= 409
4.	Plata furnizorilor din sursele de finanțare - extras de cont:		
		%	
- active fixe		404	=7701(7703, 7704, 7705,5xx)/proiect tit.56.01-20.01-03
- bunuri și servicii		401	
5.	Înregistrarea sumelor solicitate Autorităților de Management reprezentând cota parte din cheltuieli eligibile aferente fondurilor externe nerambursab., în debitul contului în afara bilanțului	8077	-
6.	Corectarea sumelor solicitate Autorităților de Management urmare a autorizării/certificării parțiale a cheltuielilor aferente fondurilor externe neramb., postaderare, în debitul contului în afara bilanțului	8077- în roșu -	



7.Înregistrarea sumelor virate de Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management la buget reprezentând cota parte din cheltuieli eligibile aferente fondurilor externe nerambursab. (FEN) postaderare, în contul plăților efectuate, în creditul contului în afara bilanțului	-	8077
8.Înregistrarea notelor de debit aferente FEN primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management, după virarea în conturile de venituri ale bugetelor finanțatoare de către Autoritățile de Management/Autoritatea de Certificare și Plată din MFP	629	= 4584
9.Virarea debitelor în conturile Autorităților respective de la pct.8	4584	=7701(7703, 7704, 7705,5xx)/proiect tit.56.01-20.01-03

*Anexa nr.3 A.11*

**A.11.Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

Clasa	Grupa	Ct. sintetic		Denumire grupă/cont
		gr.I	gr.II	
1	11	117	117.10	Rezultatul reportat-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
	12	121	121.10	Rezultatul patrimonial-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
2	23	232		Avansuri acordate pentru active fixe corporale
		234		Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
4	40	401		Furnizori
		404		Furnizori de active fixe
		409		Furnizori-debitori
	44	448	4481	Alte datorii față de buget
	45	458		Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management
				INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
			4583	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI



PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA  
BUGET ȘI ALTE FONDURI

				4583.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management-FONDURI EXTERNE NERAMBURSBILE POSTADERARE
				4583.1.1.	idem- în contul plăților efectuate în anul curent
				4583.1.2.	idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
				4583.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management-FONDURI DE LA BUGET
				4583.2.1.	idem- în contul plăților efectuate în anul curent
				4583.2.2.	idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
				4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
				4584.1	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
				4584.2	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
				4585	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - reprezentând prefinanțare
5	56	561			Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții
6	62	629			Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7	77	772	7721	Subvenții de la bugetul de stat *)	
				775	Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare

\*) vezi asteriscul de la monografie



**A.12.Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**  
**A.În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare și Plată/Autoritatea de Management**

Nr.crt.	Explicații /Document	Cont D	Cont C
1. Prefinanțare primită de la autorități-extras de cont		561/proiect cap.45.10.yy.03	= <b>4585</b>
2. Acordarea de avans furnizorilor-extras de Cont		409(232,234)	=561/proiect cap.45.10.yy.03
3.Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori + notă contabilă:			
3.1. înregistrarea obligației către furnizor pentru achiziția de:			
a. active fixe corporale sau necorporale		2xx	= 404
b. bunuri		3xx	= 401
c. servicii prestate		6xx/proiect tit.56.01-20.01-03	= 401
4.Decontarea avansurilor acordate la primirea:			
- notă contabilă+NIR- de:			
a. active fixe corporale sau necorporale		404	= 232,234
b. bunuri		401	= 409
c. servicii prestate		401	= 409
5. Plata furnizorilor din sursele de finanțare – extras de cont:			
		%	
- active fixe		404	= 561/proiect tit.56.01-20.01-03
- bunuri și servicii		401	
6.Înregistrarea cererii de rambursare a cheltuielilor transmise Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - notă contabilă:			
6.1. sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent:			
a) de rambursat din FEN POSTADERARE		4583.1.1	=775 cap.45.10.yy.03
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare,TVA		4583.2.1	= 7721/cap.42.10 subcap.42.10.39



6.2. sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori:

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	= 775 cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10 subcap.42.10.39

---

7. Diminuarea sumelor de primit de la autorități cu sumele primite în avans ca prefinanțare - notă contabilă

	4585	=4583.1.1(4583.1.2)
--	------	---------------------

---

8. Corectarea sumelor de primit de la autorități, urmare autorizării Cererii de rambursare - în roșu - notă contabilă

8.1. în contul plăților efectuate în anul curent

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.1	=775/cap.45.10.yy.01
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.1	=7721/cap.42.10 *) subcap.42.10.39

8.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	=775/cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10••) subcap.42.10.39

---

9. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - extras de cont:

9.1. în contul plăților efectuate în anul curent

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	561/ cap.45.10.yy.01	= 4583.1.1
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	561/ cap.42.10 subcap.42.10.39	= 4583.2.1

9.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	561/ cap.45.10.yy.02	= 4583.1.2
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	561/cap.42.10 subcap.42.10.39	=4583.2.2

---

10. Înregistrarea obligației de plată la bugetul de stat a TVA dedusă, plătită de autorități

---

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



(înregistrarea se face de către beneficiari care își exercită dreptul de deducere a TVA aferentă cheltuielilor eligibile) \*)

- notă contabilă	629	=4481
11. Virarea TVA la buget-extras de cont	4481	=561
12. Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile făcute eronat înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare - notă contabilă		
a) de rambursat din FEN PREADERARE	775/cap.45.10.yy.01=4584.1 (45.10.yy.02)	
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	7721/cap.42.10••) =4584.2 subcap.42.10.39	
13. Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în <b>anul următor</b> exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile făcute eronat înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare - notă contabilă		
a) de rambursat din FEN PREADERARE	117.10	=4584.1
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	117.10	=4584.2
14. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit autorităților-notă contabilă		
a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=4583.1.1(4583.1.2)
b) din fonduri de la buget FB, anul curent și ani precedenți	4584.2	=4583.2.1(4583.2.2)
15. În cazul necompensării ca la pct.14 se virează sumele în conturile autorităților-extras de cont		
a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=561
b) din fonduri de la buget FB, anul curent și ani precedenți	4584.2	=561
16. Înregistrarea Notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de		

\*) vezi OUG nr.15/2011- MO nr.153/2.03.2011- pt. modificarea și compl. unor acte normative; OUG nr. 135/2007, aprob.prin L 187/2008 -MO nr.817/2007, alocarea fond. de la buget pt. finaliz. măsurilor exISPA; OUG nr. 63/1999- aprobată prin L nr.22/2000-MO nr.215/1999, gest.FEN în care la art.5 se introduce alin. 1.3 pentru beneficiarii prevăzuți la alin.1.1 lit.f), care potrivit L 571/2003 Cod Fisc. își exercită dreptul de deducere a TVA aferentă chelt. eligibile efectuate în cadrul proiectelor. Aceștia au obligația să restituie la bug. de st. sumele reprezentând TVA dedusă, a cărei eval. a fost plătită



Management - notă contabilă + contract:

a) debite aferente FEN POSTADERARE	629	=4584.1
b) debite provenite din prefinanțare avansată și nejustificată în termenul prevăzut în contract	4585	=4584.1
c) debite aferente fondurilor de la buget FB	629	=4584.2

17. Virarea în conturile Autorităților de Certificare și Plată/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite - extras de cont:

a) aferente FEN POSTADERARE	4584.1	=561
b) aferente fondurilor de la buget	4582.2	=561

**B. În situația în care nu se primesc sume în avans ca prefinanțare de la autorități, înregistrările contabile de la lit.A rămân valabile, fără pct.1+7.**

**C. Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial (notă contabilă)**

	121.10	= %
c.1. conturi de cheltuieli		6xx
c.2. alte cheltuieli autorizate prin lege		629
c.3. conturi de venituri	%	= 121.10
-subvenții de la buget	7721/cap.42.10 *)	
	subcap.42.10.39	
-finanțare din FEN POSTADERARE	775/cap.45.10	

**D.Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor (notă contabilă)**

d.1. excedent	121.10	=117.10
d.2. deficit	117.10	=121.10

NOTĂ:

yy reprezintă codul prescurtat al proiectului cu finanțare din FEN și FB, iar:

FEN=fonduri externe nerambursabile

FB=fonduri de la buget

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



**A.13. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.**

Clasa	Grupa	Ct.sintetic		Denumire grupă/cont
		gr.I	gr.II	
1	11	117	117.10	Rezultatul reportat-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
	12	121	121.10	Rezultatul patrimonial-instituții publice și activități finanțate integral sau parțial din venituri proprii
2	23	232		Avansuri acordate pentru active fixe corporale
		234		Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
4	40	401		Furnizori
		404		Furnizori de active fixe
		409		Furnizori-debitori
	44	448	4481	Alte datorii față de buget
	45	458		Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management
				<b>INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET</b>
			4583	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
			4583.1	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
			4583.1.1.	idem- în contul plăților efectuate în anul curent
			4583.1.2.	idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
			4583.2	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management-FONDURI DE LA BUGET
			4583.2.1.	idem- în contul plăților efectuate în anul curent
			4583.2.2.	idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
			4584	Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI



		4584.1		Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
		4584.2		Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
		4585		Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI - reprezentând prefinanțare
5	56	560		Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii
6	62	629		Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7	77	772	7721	Subvenții de la bugetul de stat *)
		775		Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare

#### **Comentariu:**

Acest Plan de conturi este identic cu Planul 3.A.11, diferă numai contul **560** care îl înlocuiește pe **561**.

*Anexa nr.3. A.14*

#### **A.14. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.**

A.În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la  
Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management

Nr.crt.	Explicații /Document	Cont D	Cont C
1.Prefinanțare primită de la autorități-extras de cont		<b>560/proiect</b> cap.56.01-20.01-03	= 4585
2.Acordarea de avans furnizorilor-extras de cont		409(232,234)	= <b>560/proiect</b> cap.56.01-20.01-03
3.Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori + notă contabilă:			
3.1.înregistrarea obligației către furnizor pentru achiziția de:			

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,„Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



a.active fixe corporale sau necorporale	2xx	= 404
b.bunuri	3xx	= 401
c.servicii prestate	6xx/proiect	= 401
	tit.56.01-20.01-03	

4.Decontarea avansurilor acordate la primirea:

-notă contabilă+NIR

a.active fixe corporale sau necorporale	404	= 232,234
b.bunuri	401	= 409
c.servicii prestate	401	= 409

5.Plata furnizorilor din sursele de finanțare - extras de cont:

	%	
- active fixe	404	= 560/proiect tit.56.01-20.01-03
- bunuri și servicii	401	

6.Înregistrarea cererii de rambursare a cheltuielilor transmise Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - notă contabilă:

6.1. sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent:

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.1	= 775 cap.45.10.yy.01
b) de rambursat din fonduri de la buget FB -cofinanțare,TVA	4583.2.1	= 7721/cap.42.10 *) subcap.42.10.39

6.2. sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori:

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	= 775 cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10•) subcap.42.10.39

7. Diminuarea sumelor de primit de la autorități cu sumele primite în avans ca prefinanțare

- notă contabilă	4585	=4583.1.1(4583.1.2)
------------------	------	---------------------

8. Corectarea sumelor de primit de la autorități, urmare autorizării Cererii de rambursare- **în roșu**

- notă contabilă

8.1. în contul plăților efectuate în anul curent

a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.1	= 775/cap.45.10.yy.01
b) de rambursat din fond. de la buget FB		

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



- cofinanțare, TVA	4583.2.1	=7721/cap.42.10•) subcap.42.10.39
8.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	= 775/cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fond. de la buget FB		
- cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10•) subcap.42.10.39

9. Incasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - extras de cont:

9.1. în contul plăților efectuate în anul curent		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	560/ cap.45.10.yy.01	= 4583.1.1
b) de rambursat din fond. de la buget FB- cofinanțare, TVA	560/cap.42.10 subcap.42.10.39	= 4583.2.1

9.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	560/ cap.45.10.yy.02	= 4583.1.2
b) de rambursat din fond. de la buget FB		
- cofinanțare, TVA	560/cap.42.10 subcap.42.10.39	=4583.2.2

10. Înregistrarea obligației de plată la bugetul de stat a TVA dedusă, plătită de autorități (înregistrarea se face de către beneficiari care își exercită dreptul de deducere a TVA aferentă cheltuielilor eligibile)

- notă contabilă	629	=4481
------------------	-----	-------

11. Virarea TVA la buget-extras de cont	4481	=560
---	------	------

12. Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile făcute eronat înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare- notă contabilă

a) de rambursat din FEN PREADERARE	775/cap.45.10.yy.01 (45.10.yy.02)	=4584.1
b) de rambursat din fonduri de la buget FB	7721/cap.42.10•)	=4584.2
- cofinanțare, TVA.	42.10.39	

13. Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în **anul următor** exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, pentru plățile făcute eronat înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare- notă contabilă



a) de rambursat din FEN PREADERARE	117.10	=4584.1
b) de rambursat din fonduri de la buget FB	117.10	=4584.2
- cofinanțare, TVA		
<hr/>		
14. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit autorităților-notă contabilă		
a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=4583.1.1(4583.1.2)
b) din fonduri de la buget FB- cofinanțare, TVA, anul curent și ani precedenți	4584.2	=4583.2.1(4583.2.2)
<hr/>		
15. În cazul necompensării ca la pct.14 se virează sumele în conturile autorităților-extras de cont		
a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=560
b) din fonduri de la buget FB, anul curent și ani precedenți	4584.2	=560
<hr/>		
16. Înregistrarea Notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - notă contabilă +contract:		
a) debite aferente FEN POSTADERARE	629	=4584.1
b) debite provenite din prefinanțare avansată și nejustificată în termenul prevăzut în contract	4585	=4584.1
c) debite aferente fondurilor de la buget FB -cofinanțare, TVA	629	=4584.2
<hr/>		
17. Virarea în conturile Autorităților de Certificare și Plată/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite- extras de cont:		
a) aferente FEN POSTADERARE	4584.1	=560
b) aferente fondurilor de la buget	4584.2	=560
<hr/>		

**NOTĂ:**

**B. În situația în care nu se primesc sume în avans ca prefinanțare de la autorități, înregistrările contabile de la lit.A rămân valabile, fără pct.1+7.**

**C. Închiderea conturilor de cheltuieli și venituri la sfârșitul perioadei în vederea stabilirii rezultatului patrimonial (notă contabilă)**

	121.10	= %
c.1. conturi de cheltuieli		6xx
c.2. alte cheltuieli autorizate prin lege		629
c.3. conturi de venituri	%	= 121.10
-subvenții de la buget	7721/cap.42.10 *)	
	subcap.42.10.39	
-finanțare din FEN POSTADERARE	775/cap.45.10	
<hr/>		

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778, „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



**D.Transferul rezultatului patrimonial asupra rezultatului reportat la începutul exercițiului următor (notă contabilă)**

d.1.excedent	121.10	=117.10
d.2.deficit	117.10	=121.10

**NOTĂ:**

yy reprezintă codul prescurtat al proiectului cu finanțare din FEN și FB, iar:

FEN=fonduri externe nerambursabile

FB=fonduri de la buget

**Comentariu:**

Această Monografie este identică cu Monografia 3.A.12 în care se înlocuiește contul **561** cu contul **560**, acolo unde a fost folosit și l-am bolduit.

**Anexa nr. 3. A.15**

**A.15. Planul de conturi utilizat de beneficiarii - instituții publice care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru fondurile externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget.**

Clasa	Grupa	Ct. sintetic		Denumire grupă/cont
		gr.I	gr.II	
1	11	117	117.02	Rezultatul reportat - buget local
	12	121	121.02	Rezultatul patrimonial - buget local
	13	131		Fondul de rulment
2	23	232		Avansuri acordate pentru active fixe corporale
		234		Avansuri acordate pentru active fixe necorporale
4	40	401		Furnizori
		404		Furnizori de active fixe
		409		Furnizori-debitori
45	45	458		Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET
		4583		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
		4583.1		Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE



				4583.1.1. idem- în contul plăților efectuate în anul curent
				4583.1.2. idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
				4583.2 Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management-FONDURI DE LA BUGET
				4583.2.1. idem- în contul plăților efectuate în anul curent
				4583.2.2. idem- în contul plăților efectuate în anii anteriori
				4584 Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
				4584.1 Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE
				4584.2 Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management - FONDURI DE LA BUGET
				4585 Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI -reprezentând prefinanțare
5	51	515	5151	Disponibil <i>în lei</i> din fonduri externe nerambursabile
		516		Disponibil din împrumuturi interne și externe
				contractate de autoritățile administrației publice locale
	52	521	5211	Disponibil al bugetului local
			5212	Rezultatul execuției bugetare din anul curent
		522	5221	Disponibil curent din fondul de rulment al bugetului local *)
6	62	629		Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale
7	77	770	7702	Finanțare de la bugetele locale
		772	7721	Subvenții de la bugetul de stat **)
		775		Finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare

\*) ct. 5221 a fost eliminat la 1.01.2011 din Planul de conturi prin OMFP nr.59/2011-MO nr.46/2011 și introdus 5213,,Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“ care preia soldul contului 5221, precum și a ct.5222

\*\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



**A.16. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

A.În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare/Autoritatea de Management

Nr.crt.	Explicații /Document	Cont D	Cont C
1.	Prefinanțare primită de la autorități-extras de cont	<b>5211/proiect</b> cap.45.10.yy.01*)	= 4585
2.	Acordarea de avans furnizorilor-extras de cont	409(232,234)	<b>=7702,515/proiect</b> tit.56.01-20.01-03
3.	Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori + notă contabilă:		
3.1.	înregistrarea obligației către furnizor pentru achiziția de:		
a.	active fixe corporale sau necorporale	2xx	= 404
b.	bunuri	3xx	= 401
c.	servicii prestate	6xx/proiect tit.56.01-20.01-03	= 401
4.	Decontarea avansurilor acordate la primirea:		
-	notă contabilă+NIR		
a.	active fixe corporale sau necorporale	404	= 232,234
b.	bunuri	401	= 409
c.	servicii prestate	401	= 409
5.	Plata furnizorilor		
5.1.	din sursele de finanțare sau din contul de disponibil în care s-a încasat prefinanțarea		
-	extras de cont:	%	<b>=7702,515/proiect</b> tit.56.01-20.01-03
-	active fixe	404	
-	bunuri și servicii	401	
5.2.	din împrumuturi interne sau externe contractate în baza art.8(5) din Legea bugetului de stat/2009 nr.18/2009-		
-	extras de cont	%	<b>= 516/proiect</b>
-	active fixe	404	
-	bunuri și servicii	401	

\*) numerotat în corelare cu operațiunea de la pct.11.1, pg.302 din M.O., respectiv pct.9.1 lit.a) din prezenta monografie



6. Înregistrarea cererii de rambursare a cheltuielilor transmise Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - notă contabilă:		
6.1. sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent:		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.1	=775/ cap.45.10.yy.03
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.1	= 7721/cap.42.10*) subcap.42.10.39
6.2. sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori:		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	= 775/ cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fonduri de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10*) subcap.42.10.3
7. Diminuarea sumelor de primit de la autorități cu sumele primite în avans ca prefinanțare - notă contabilă	<b>4585</b>	=4583.1.1(4583.1.2)
8. Corectarea sumelor de primit de la autorități, urmare autorizării Cererii de rambursare- <b>în roșu</b> - notă contabilă		
8.1. în contul plăților efectuate în anul curent		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.1	=775/cap.45.10.yy.01
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.1	=7721/cap.42.10*) subcap.42.10.39
8.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	4583.1.2	=775/cap.45.10.yy.02
b) de rambursat din fond. de la buget FB - cofinanțare, TVA	4583.2.2	=7721/cap.42.10*) subcap.42.10.39
9. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - extras de cont:		
9.1. în contul plăților efectuate în anul curent		
a) de rambursat din FEN POSTADERARE	<b>5211/</b>	= 4583.1.1 <b>cap.45.10.yy.01*)</b>
b) de rambursat din fond. de la buget FB -cofinanțare, TVA	<b>5211/cap.42.10</b>	= 4583.2.1 subcap.42.10.39

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778, „Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile” de la 1.01.2011



9.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) de rambursat din FEN POSTADERARE

5211/ = 4583.1.2

cap.45.10.yy.02

b) de rambursat din fond. de la buget FB

- cofinanțare, TVA

5211/ =4583.2.2

cap.42.10

subcap.42.10.39

---

10.Înregistrarea obligației de plată la bugetul de stat a TVA dedusă, plătită de autorități

- notă contabilă

629

=4481\*)

---

11.Virarea TVA la buget-extras de cont

4481

=5211•)

---

12.Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile, reprezentând sume plătite în plus înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare - notă contabilă

a) de rambursat din FEN PREADERARE

775/cap.45.02.yy.01=4584.1

(45.02.yy.02)

b) de rambursat din fonduri de la buget FB

7721/cap.42.20•)=4584.2

- cofinanțare, TVA

subcap.42.02.20

---

13. Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în **anul următor** exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, reprezentând sume plătite în plus, înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare - notă contabilă

a) de rambursat din FEN PREADERARE

117.02 =4584.1

b) de rambursat din fonduri de la buget FB

117.02 =4584.2

-cofinanțare, TVA

---

14. Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit autorităților-notă contabilă

a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți

4584.1=4583.1.1(4583.1.2)

b) din fonduri de la buget FB-cofinanțare, TVA anul curent și ani precedenți

4584.2=4583.2.1(4583.2.2)

---

15. În cazul necompensării ca la pct.14 se virează sumele în conturile autorităților-extras de cont

a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți

4584.1=7702

---

\*) operațiunile de la pct.10 și 11 au fost omise, iar operațiunea de la pct.9 s-a corelat de noi cu pct.1 (unde era cap. 45.02.yy.03)



b) din fonduri de la buget FB- cofinanțare,TVA anul curent și ani precedenți	4584.2	=7702
16. Înregistrarea Notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - notă contabilă + contract:		
a) debite aferente FEN POSTADERARE	629	=4584.1
b) debite provenite din prefinanțare avansată și nejustificată în termenul prevăzut în contract	4585	=4584.1
c) debite aferente fondurilor de la buget FB- cofinanțare,TVA	629	=4584.2
17. Virarea în conturile Autorităților de Certificare și Plată/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite - extras de cont:		
a) aferente FEN POSTADERARE	4584.1	=7702
b) aferente fondurilor de la buget de stat - cofinanțare,TVA	4584.2	=7702
<b>NOTĂ:</b>		
<b>B. În situația în care nu se primesc sume în avans ca prefinanțare de la autorități, înregistrările contabile de la lit.A rămân valabile, fără pct.1+7.</b>		
18. Închiderea conturilor de cheltuieli efective ale <u>activității proprii</u> , la sfârșitul perioadei, în vederea stabilirii rezultatului patrimonial (notă contabilă)	121.01.02	= %
c.1. conturi de cheltuieli		6xx
c.2. alte cheltuieli autorizate prin lege		629
19. Închiderea conturilor de finanțare bugetară ale <u>activității proprii</u> , la sfârșitul perioadei		
c.3. conturi de venituri		
- finanțare din bugetul local	7702	= 121.01.02
20. Stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului local- activ. centralizată		
20.1. Preluarea cheltuielilor efective (închise prin contul 121.01.02) de la activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)		
- conturi de cheltuieli	6xx/tit.56	= 5211
20.2. Preluarea excedentului patrimonial înregistrat de activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)		
- cheltuieli mai mici ca finanțarea	121.01.02	=5211
20.3. Preluarea deficitului patrimonial înregistrat de activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)		
- cheltuieli mai mari ca finanțarea - în roșu	121.01.02	=5211
21. Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local		
	121.02/tit.56=	6xx/tit.56
22. Închiderea conturilor de venituri din fonduri externe nerambursabile și subvenții din bugetul de stat		



- finanțare din FEN	775/45.02	=121.02
- subvenții de la bugetul de stat	7721/cap.42.02*)	=121.02
	subcap.42.02.20	

**23.Stabilirea rezultatului execuției bugetului local din anul curent, la sfârșitul anului, ca diferență între veniturile încasate din subvenții la cap.42.02 subcap.20,,Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN“ și cap.45.02 „Sume primite de la U.E. în contul plăților efectuate“ și cheltuielile plătite la tit.56,,Proiecte cu finanțare din FEN“(notă contabilă):**

- excedent	5212/anal. dist.	=5211
- deficit	5211=5212/anal. dist.	

**24.Constituirea fondului de rulment din excedentul bugetului local/2010 (notă contabilă)**

	5221/anal.dist.●)	=5212/anal. dist. fd. rul.
și concomitent	121.02	=131●)

**●)NOTĂ:**

Contul 5221 a fost eliminat la 1.01.2011 din Planul de conturi prin OMFP nr.59/2011-MO nr.46/2011 și introdus 5213,,Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“ care preia soldul contului 5221, precum și a contului 5222, desființându-se și conturile 131, 4687 și 5197.

De aceea operațiunile care urmează la pct.25-26 nu se mai efectuează decât în **anul 2010**, după care se va folosi contul 5213/anal. distinct pentru preluarea sumelor destinate constituirii fondului de rulment.

**25.Utilizarea în anul următor a disponibilului din fondul de rulment pentru finanțarea cheltuielilor aferente proiectelor - extras de cont**

%	=5221/anal.dist.fd. rul.
401	
404	
6xx	

**26. Închiderea conturilor de cheltuieli finanțate din fondul de rulment (notă contabilă)**

131	=6xx
-----	------

**NOTĂ:**

yy reprezintă codul prescurtat al proiectului cu finanțare din FEN și FB, iar:

FEN=fonduri externe nerambursabile

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care-l înlocuiește cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile” de la 1.01.2011



**A.17.Monografia privind înregistrarea în contabilitatea Direcției/Instituției care înregistrează veniturile bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și bugetelor fondurilor speciale din sumele primite de la C.E. în contul plăților efectuate.**

Nr.crt.	Explicații /Document	Cont D	Cont C
1.	Încasarea sumelor la buget, reprezentând FEN virate în contul plăților efectuate de la buget extras de cont:	-	
a)	la bugetul de stat	5201	=775/45.01xx01 (45.01.xx.02)
b)	la bugetul asigurărilor sociale de stat	5251	=775/45.03xx01 (45.03.xx.02)
c)	la bugetele fondurilor speciale	5711,5741	=775/45.04xx01 (45.04.xx.02) (45.05.xx01) (45.05.xx.02)

**Comentarii și completări**

Legătura dintre creditele nerambursabile europene denumite fonduri nerambursabile europene (FEN) și parteneriatul public reprezentat de beneficiarii finanțați din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale (FNUASS - cont 571, fondul bugetului asigurărilor de șomaj - cont 574) este prezentată pentru prima dată în Ordinul MFP nr. 59/2011-MO nr.46/19.01.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2010**, la cap.,**III. Prevederi referitoare la fondurile externe nerambursabile postaderare**“ pe care le prezentăm în continuare (pentru partenerul privat nu există reglementări contabile distincte).

Beneficiarii finanțați **integral** din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale înregistrează cererile de rambursare și rambursările aferente fondurilor externe nerambursabile postaderare care se încadrează în prevederile art.7(1) lit.b) din Normele metodologice de aplicare a OUG nr.64/2009 aprobate prin OMFP nr.2.548/2009 privind cota-parte a cheltuielilor eligibile efectuate, finanțate din instrumente structurale, folosind contul în afara bilanțului **8077** „Sume solicitate la rambursare aferente fondurilor externe nerambursabile (FEN) postaderare în curs de virare la buget“, a cărui funcțiune este prevăzută la **pct.III** din Anexa la OMFP nr.2.169/2009 (se va storna în roșu înregistrarea 4583.1=744 pentru perioada martie-iunie 2009 dacă s-au înregistrat ca plăți cererile de rambursare a cheltuielilor, se va debita contul 8077 și la virarea sumelor la buget în contul plăților efectuate se va credita contul 8077).

Pentru închiderea soldurilor debitoare din conturile 474 și 473 înregistrate la 1 august 2009 la Autoritatea de certificare și plată și la autoritățile de management se procedează conform pct.3.1(1) și 3.1(2) din norme (prin înregistrarea diferențelor dintre sumele



autorizate/certificate și plătite beneficiarilor față de sumele solicitate C.E. în conturile 4503, 473 astfel: 4503,473=474 cele mai mari și 4503=474,473, cele mai mici, iar după autorizare prin conturile 4555.1-3= 5151 și 474=4505.1-3 la autoritatea de certificare și 4555.1-3=5151 și 476=4505.1-3 la cea de management).

A.Potrivit pct.3.2 **contabilitatea FEN** la *instituțiile publice beneficiare* se face astfel:

**3.2.(1)** La instituțiile finanțate **integral** din bugetul de stat sau local:

Se folosește contul în afara bilanțului **8077**, „Sume solicitate la rambursare aferente FEN postaderare în curs de virare la buget“.

La instituțiile publice finanțate integral din **celelalte bugete** - asigurări sociale, de șomaj și FNUSS - înregistrarea cotei-părți din cheltuielile eligibile aferente fondurilor nerambursabile postaderare solicitate autorităților de management:

4583- Sume de primit de la autoritățile de = 775-Finanțarea din FEN postaderare  
Certificare/Management/Agențiile  
de Plăți-Instrumente structurale,  
fonduri pt. agric., fonduri de la  
buget și alte fonduri (la beneficiari)

Aceste instituții nu utilizează contul 8077 dacă au calitatea de **lider** în cadrul proiectelor derulate în parteneriat.

**(2)** Înregistrarea TVA din facturi se face:

2xx- anal./proiect	= 404-anal.dist. valoarea fără TVA/proiect „x“
3xx-IDEM	= 401-IDEM
6xx-IDEM	= 401-IDEM

**(3)** Înregistrarea creării creanței față de C.E., **concomitent cu plățile**, la nivelul plăților efectuate de la titlul 56, „Plăți cu finanțare din FEN postaderare“ pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente FEN/2010, pentru care nu s-au întocmit cereri de rambursare:

4505.1 (4505.2, 4505.3-5), „Sume de primit = 473/anal.dist., „Sume în curs de solicitare de la C.E. reprezentând venituri ale bug. la rambursare“  
gen. consolidat: de stat, sociale, fond. spec.,  
local, venituri proprii, venit.prop./subv.

Și stingerea creanței după întocmirea cererii de rambursare și transmiterea acesteia autorităților de management:

473/anal.distinct = 4501.1 (4505.2, 4505.3, 4505,4, 4505.5)

**(4)** În cazul fondurilor necesare incluse atât în bugetul FEN (sursa 08), cât și în bugetul de stat (sursa 01) instituțiile beneficiare de FEN fac înregistrările:

a) încasarea prefinanțării în contul de disponibil:

5152-Disponibil în valută din FEN = 4506- Sume avansate de C.E.- instrumente struct., fonduri pt. agricultură și alte fonduri

b) plata furnizorilor din bugetul FEN- **sursa 08:**

401-Furnizori = 5151-Disponibil în lei din FEN

(404) 5152

08-bugetul FEN/titl.56 art.... alin.....



c) plata furnizorilor din bugetul instituției:

401 (404)

= 7701- Finanțarea de bugetul de stat/tit.56  
art... alin.....

d) înregistrarea creării creanței față de C.E./alți donatori și a sumelor datorate bugetului de stat în aceeași lună în care s-au efectuat plățile:

4505.1-Sume de primit de la C.E. reprezentând venituri ale bug. general consolidat- bug. de stat-Instrumente structurale, fonduri pentru agric. și alte fonduri

= 4555.1 -Sume de restituit bugetului din sume primite de la C.E. în contul plăților efect. -Instrumente structurale, fonduri pentru agric. și alte fonduri

e) stingerea creanței față de C.E./alți donatori, odată cu întocmirea declarației financiare:

474-Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene- Instrumente struct.,fd. pt. agric., alte fd.

= 4505.1-Sume de primit de la C.E. reprez. venituri ale bug. gen. consolidat - bug. stat-Instrumente struct., fd. pt. agric., alte fd.

f) înregistrarea *declarației financiare*:

4503-Sume declarate și solicitate C.E. =  
Instr. struct., fd. pt. agric., alte fd.

%

775 -Finanțare din fonduri externe (pentru sumele cheltuite din prefinanțarea de la C.E/alți donatori - sursa 08 - tit. 56)

474 -Sume în curs de certificare/ Declarare C.E.-Instr. struct., fd. pt. agric., alte fd.-sursa 01 - tit. 56)

g) înregistrarea sumelor justificate prin *declarația financiară* din prefinanțarea C.E./ alți donatori- **sursa 08**:

4506-Sume avansate de C.E.- Instr... = 4503 - Sume declarate și solicitate C.E.- Instr.....

(5) La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și bugetul local, sumele rambursate în conturile de venituri ale acestor bugete, se înregistrează în creditul contului 8077, dar *nu se raportează în Anexa nr.3, „Situția fluxurilor de trezorerie”, anexă la OMFP nr.629/2009.*

**B.** Potrivit pct.3.3 înregistrarea în contabilitate a **proiectelor implementate în parteneriat** finanțate din instrumente structurale, pentru obiectivul convergență se face astfel:

**3.3.(1) În contabilitatea liderului:**

a) încasarea prefinanțării de la autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată:

5151-Disponibil în lei din FEN

= 4585-Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Management/Agenții de Plăți reprezentând prefinanțare-Instr. struct.,.... (la beneficiari)



b) virarea prefinanțării în conturile proprii:

b.1.- *la instituțiile finanțate integral din bugetul local:*

5211-Disponibil al bugetului local = 5151-Disponibil în lei din FEN

b.2.- *la instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii sau venituri proprii și subvenții:*

581 - Viramente interne = 5151- Disponibil în lei din FEN

560 - Disponibil al inst.publice finan. = 581-Viramente interne  
integral din venituri proprii  
(561 - IDEM și subvenții)

c) virarea prefinanțării în conturile partenerilor:

461-Debitori/anal.distinct = 5151- Disponibil în lei din FEN

d) înregistrarea plăților efectuate din bugetul liderului, de la titl. 56,,Proiecte din FEN postaderare“:

% = 770-Finanțare de la buget (560,561)

401-Furnizori

404-Furnizori de active fixe

6xx-Cheltuieli

e) evidențierea creării creanței față de C.E., **concomitent cu plățile**, la nivelul plăților efectuate de la titl.56, pentru **cota-parte** din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare/ anul 2010, pentru care *nu s-au întocmit cereri de rambursare*:

4505.1(4502.2,4505.3,4505.4,4505.5)=473 -Decontări din operații în curs de clarificare/anal.dist.,,Sume în curs de solicitare la rambursare“

f) înregistrarea stingerii creanței față de C.E. după întocmirea *cererii de rambursare* și transmiterea ei autorității de management:

473/analitic distinct = 4505.1 (4505.2, 4505.3, 4505.4, 4505.5)

g) înregistrarea *cererii de rambursare* centralizată a liderului și a partenerilor când:

g.1. - *liderul este instituție publică finanțată integral din bugetul asigurărilor sociale, fondurilor speciale și bugetul local sau din venituri proprii și din venituri proprii și subvenții:*

4583-Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Management/Agențiile de Plăți- Instr. structurale, ..... (la beneficiari)	=	%
	775	-Finanțare din FEN
	7721	-Subvenții de la bugetul de stat
	462	-Creditori/anal.dist.(parteneri nefinanțați integral din bug.de stat)
	4555.1	-Sume de restituit bugetului din sume primite de la C.E. în contul plăților efectuate-Instr. struct.,.....-buget de stat (parteneri finanțați integral din bug. de stat)



g.2.- liderul este instituție publică finanțată integral din bugetul de stat:

4583-Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Management/Agențiile de Plăți- Instr. structurale, ..... (la beneficiari)	=	%	4555.1 -Sume de restituit bugetului din sume primite de la C.E. în contul plăților efectuate-Instr. struct.,.....- buget de stat (lider și parteneri finanțați integral din bug. de stat)
		462	-Creditori/anal.distinct (parteneri nefinanțați integral din bug.de stat)

h) deducerea *prefinanțării acordate* partenerilor:

462-Creditori/anal.distinct = 461-Debitori/anal.distinct

i) deducerea *prefinanțării primite* de la autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată, din cererea de rambursare *centralizată* a liderului și a partenerilor:

4585-Avansuri primite de la Autoritățile de Autoritățile de Certificare/Management/Agențiile de Plăți- Instrumente structurale, fonduri pt. agric., fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)	=	4583 -Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Management/ Agențiile de Plăți- Instrumente structurale, fonduri pt. agric., fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)
--	---	---

j) încasarea sumelor rambursate de autoritățile de management/Autoritatea de certificare și plată:

5151-Diponibil în lei din FEN = 4583 - Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Management/Agențiile de Plăți- Instrumente structurale, fonduri pt. agric., fonduri de la buget și alte fonduri (la beneficiari)

k) virarea sumelor rambursate în conturile proprii de venituri ale celorlalte bugete:

5211-Disponibil al bugetului asig. sociale= 5151-Disponibil în lei din FEN (5711-sănătate, 5741-șomaj, 5211-local)

l) virarea sumelor rambursate în conturile bugetului de stat - *liderul sau partenerii sunt finanțați integral din bugetul de stat*:

4551.1 -Sume de restituit bugetului din = 5151-Disponibil în lei din FEN  
sume primite de la C.E. în contul plăților efectuate- Instr.struct., ....  
-buget de stat



m) virarea sumelor rambursate în conturile proprii de disponibilități la *instituțiile finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții*:

581-Viramente interne = 5151-Disponibil în lei din FEN

560-Disponibil al instituțiilor publice = 581-Viramente interne  
finanțate integral din venituri proprii  
(561-IDEM din venituri proprii și subvenții)

n) virarea sumelor datorate **partenerilor**, *alții decât cei finanțați integral din bugetul de stat*:

462-Creditori/analitic distinct = 5151-Disponibil în lei din FEN

### 3.3.(2) În contabilitatea partenerului:

a) încasarea *prefinanțării* de la lider:

5211-Disponibil al bugetului local = 462-Creditori/analitic distinct  
(560,561)

b) înregistrarea plăților efectuate din bugetul partenerilor, din titlul 56, „Proiecte cu finanțare din FEN postaderare”:

% = 770-Finanțare de la buget (560,561)

401-Furnizori

404-Furnizori de active fixe

6xx-Cheltuieli

c) evidențierea creării creanței față de C.E., **concomitent cu plățile**, la nivelul plăților efectuate de la titl.56, pentru cota-parte din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare/anul 2010, pentru care *nu s-au întocmit cereri de rambursare*:

4505.1(4502.2,4505.3,4505.4,4505.5)=473 -Decontări din operații în curs de clarificare/anal. dist. „Sume în curs de solicitare la rambursare”

d) înregistrarea stingerii creanței față de C.E. după întocmirea *cererii de rambursare* și transmiterea ei autorității de management:

473/analitic distinct = 4505.1(4505.2, 4505.3, 4505.4, 4505.5)

e) înregistrarea cererii de rambursare transmisă liderului când:

e.1. *partenerii sunt instituții finanțate integral din bugetul asigurărilor sociale de stat, fondurilor speciale și bugetul local, din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții*

461-Debitori/analitic distinct = 775-Finanțare din FEN postaderare  
(7721-Subvenții de la bugetul de stat)

e.2. *partenerii sunt instituții finanțate integral din bugetul de stat sau local*:

**Cota-parte** din cheltuielile eligibile aferente FEN cuprinse în cererea de rambursare transmisă liderului se înregistrează în **debitul** contului în afara bilanțului **8077**.



f) înregistrarea sumelor **virate** de **lider** la bugetul de stat sau local reprezentând **cota-parte** din cheltuielile eligibile aferente **FEN**, *în contul plăților efectuate*, se face în creditul contului **8077**.

g) deducerea *prefinanțării* acordate de lider:

**462-Creditori/analitic distinct** = **461-Debitori/analitic distinct**

h) încasarea sumelor rambursate de **lider**:

**5251-Disponibil al bugetului asig. sociale**= **461-Debitori/analitic distinct**

(**5711-sănătate**, **5741-șomaj**, **5211-local**,

**560-venituri proprii**, **561- venituri proprii**

și subvenții)

**3.3.(3)** Înregistrările contabile prevăzute la pct.3.3(1) și 3.3(2) se pot efectua și pentru alte FEN postaderare, adaptate fluxurilor financiare specifice de derulare a fondurilor respective.

**3.3.(4)** Soldul contului **461„Debitori/anal. distinct“** și **462„Creditori/ anal. distinct“** se raportează în „Bilanț“ (cod 01) la rd.25 privind creanțele, respectiv 65 privind datoriile din **FEN** și fonduri de la buget.

Parteneriatul public-privat este reglementat până la data de 30 noiembrie 2011 de următoarele acte normative:

- Legea parteneriatului public-privat nr.178/2010-MO nr.676/5.10.2010;
- HG nr.1.239/2010-MO nr. 833/13.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare ale legii;
- OUG nr. 39/2011-MO nr.284/21.04.2011 pentru modificarea și completarea legii;
- OUG nr.86/2011-MO nr.729/17.10.2011 pentru modificarea și completarea legii;
- HG nr.1000/2011-MO nr.737/20.10.2011 pentru modificarea și completarea HG nr.1.239/2010 și aprobarea unor măsuri privind reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea parteneriatului public-privat din cadrul MFP și pentru modificarea și completarea HG nr.405/2007 privind funcționarea Secretariatului General al Guvernului (care preia UCCPPP).

Pentru fondurile externe nerambursabile principalele reglementări date în ultimii ani sunt:

- OUG nr.64/2009-MO nr.413/17.06.2006 aprobată cu modificări prin Legea nr.362/2009-MO nr.899/24.11.2009, cu modificările ulterioare;
- OUG nr.79/2009-MO nr.447/2009, aprobată prin Legea nr.373/2009-MO nr.816/2009, modificată și completată prin OUG nr.99/2010-MO nr.788/2010;
- Ordinul MFP nr.2548/2009-MO nr.619/2009 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.64/2009, modificat prin Ordinul MFP nr.2.359/2011-MO nr.527/2011;
- HG nr.1.262/2009-MO nr.733/2009 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.79/2009;
- Ordinul MFP/MMFPS nr.1117/2170/2010- MO nr.596/2010 privind stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013“;



- OG nr.30/2011- MO nr.627/2011 privind completări la Codul fiscal;  
- Codul fiscal, titlul I (pentru amortizare) și III (pentru salarii și PFA partenere), actualizat la 1.01.2011 cu OUG nr.82/2010 de modificare a OUG nr.58/2010 și OUG nr.117/2011;

- OUG nr.34/2006-MO nr.418/2006 privind achizițiile publice, aprobată prin Legea nr.337/2006- MO nr.625/2006 și HG nr.935/2006-MO nr.625/2006;

- OUG nr.66 - MO nr.461/30.06.2011 *pentru prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea de FEN sau a fondurilor publice naționale aferente acestora*

Multitudinea de reglementări ce au fost date pentru aceste două subiecte în ultimii ani fac foarte greoaie procedura de aplicare a lor de către funcționarii publici și crează neîncredere beneficiarilor potențiali.

Subordonarea activității de parteneriat public-privat a Uniunii Centrale pentru Coordonarea Parteneriatului Public-Privat (UCCPPP) Secretariatului General al Guvernului prin HG nr.1000/2011, din cea a MFP, nu îmbunătățește gradul de interes în contractarea de proiecte de parteneriat public-privat, chiar dacă acestea sunt inițiate de Guvern, ministere și partenerii publici, nu de MFP.

Diversificarea criteriilor de calificare și selecție a partenerilor privați acordate partenerului public prin HG nr.1000/2011 care introduce art.44.1-44.14 în HG nr.1.239/2010, ca și extinderea și modul de evaluare și includere în proiect a categoriilor de risc posibile prin introducerea art.51.1-54.64 în baza aceleași hotărâri, urmărește îmbunătățirea garanției în selectarea unor parteneri privați serioși, calificați și sustenabili.

Prin introducerea alin.(2) la art.93 se stabilește că „partenerul public aduce ca aport la capitalul social al companiei de proiect, în condițiile legii, bunuri aflate în *proprietatea privată* a statului sau a unităților administrativ-teritoriale”. Și prin modificarea art.109 din HG nr.1239/2010 și a art.3 (1) pct.15 din HG nr.405/2007 se subliniază obligația partenerului public, respectiv a Secretariatului General al Guvernului în a urmări asigurarea condițiilor ca valoarea investiției să nu influențeze **deficitul bugetar** conform prevederilor din Manualul EUROSTAT privind deficitul și datoria guvernamentală - Punerea în aplicare a ESA 95, ediția 2010.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.86/2011 vine să sublinieze faptul că investitorii privați din alt stat membru, conform legislației române, trebuie să fie persoane juridice sau să devină, prin asociere, persoane juridice dacă li se va atribui contractul.

Ordonanța redefinește, prin textul înclinat adăugat, „lit.ș) *valoarea estimată a contractului de parteneriat public-privat* - suma valorii aportului parteneriatului public și costul total rezultat din studiul de fezabilitate sau fundamentare, *inclusiv suma valorii riscurilor de proiect.*”

Ca urmare a comentariilor făcute de mine la Legea nr.178/2010 cu privire la extinderea prevederilor acestei legi și asupra *activităților relevante* definite de OG nr.34/2006, prin OUG nr.86/2011 se introduce art.5<sup>2</sup>-5<sup>6</sup> care aduc precizări cu privire la activitățile relevante care sunt incluse în această categorie din sectoarele de utilitate publică: gaze, energie termică, energie electrică, transport sau distribuție de apă potabilă, servicii poștale, exploatarea sau extracția de petrol, gaze, cărbune sau alți combustibili solizi, porturi sau aeroporturi. Și organismele care operează aceste activități devin parteneri publici conform art.8 modificat.



Modificarea introdusă la art.6, alin.(2<sup>1</sup>) pentru situația asocierii partenerilor publici potrivit dispozițiilor art.8 lit.b), la constituirea asocierii, prin indicarea respectării dispozițiilor legale în materia *proprietății publice*, induce ideea că bunul public realizat prin contractul de parteneriat public-privat va trebui să aibă regimul juridic al *proprietății publice*, deși în contract partenerul public a participat cu proprietatea privată a statului conform art.93(2) din HG nr.1000/2011. Deci cele două acte normative se contrazic.

Valoarea cumulată a contractelor atribuite pentru lucrări sau servicii suplimentare în baza art.18 alin. (24) acum introdus nu poate să fie mai mare de **50%** din valoarea contractului inițial.

Ordonanța de urgență introduce art.20<sup>1</sup>-20<sup>4</sup> care permit partenerilor publici să autorizeze prin anunțul de selecție ca investitorii privați să prezinte oferte alternative și se definesc criteriile de calificare și selecție.

Se dau competențe sporite Consiliului în cazul admitterii contestației, prin introducerea alin.(3) la art.28<sup>5</sup>.

Prin introducerea art. 38<sup>1</sup>-38<sup>4</sup> ordonanța înființează în cadrul UCCPPP din cadrul Secretariatului General al Guvernului o comisie de analiză și selecție privind sustenabilitatea și fezabilitatea proiectelor de parteneriat public-privat și, în colaborare cu Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice (ANRMAP), cu rol decizional primordial, va constitui un mecanism de rezolvare unitară a situațiilor în care un solicitant a obținut două puncte de vedere diferite la o întrebare/clarificare.

Parteneriatul privat cu persoane fizice autorizate (PFA) intervine atât în cadrul contractelor de parteneriat public-privat, cât și în cel al contractelor de proiecte finanțate din FEN și se materializează în angajarea pe bază de contract de prestări de servicii a acestor persoane, cu respectarea titlul III,,Impozitul pe venit“ și IX.2,,Contribuții sociale obligatorii“ din Codul fiscal.

După cum se vede încurcate sunt aceste două subiecte abordate în acest comentariu care se întrepătrund între ele și au implicații cu o suită de alte legi, invizibile pentru cel care nu are cunoscut tot ansamblul legislativ românesc.



## 2. A FOST MODIFICAT PLANUL DE CONTURI PENTRU FONDURILE EXTERNE NERAMBURSABILE PREADERARE AL MINISTERULUI AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE

În temeiul Ordinului MFP nr.1.917/2005 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia, cu modificările și completările ulterioare, **ministrul agriculturii și dezvoltării rurale** a emis Ordinul nr.204/2.09.2011, publicat în MO nr.656 bis/14.09.2011.

Prin acest ordin se modifică și se completează Planurile de conturi și monografiile pentru reflectarea în contabilitate a fondurilor nerambursabile destinate finanțării politicii agricole comune, alocate de la Comunitatea Europeană, precum și a fondurilor de cofinanțare și prefinanțare de la bugetul de stat, aprobate prin OMADR nr. 498/2008, publicat în MO al României, Partea I, nr. 730 bis/28.10.2008, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.4 din ordin Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale înregistrează în evidența contabilă proprie operațiunile privind derularea FEAGA, FEADR, FEP, a programelor de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului, pe baza „Planului de conturi utilizat de MADR (Anexa nr.1.1), a „Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea MADR a principalelor operațiuni privind derularea FEAGA” (Anexa nr.1.2), a „Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea MADR a principalelor operațiuni privind derularea FEAGA” (Anexa nr.1.3), a „Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea MADR a principalelor operațiuni privind derularea FEP” (Anexa nr.1.9), a „Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea MADR a operațiunilor privind derularea programului de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului” (Anexa nr.1.10) și a „Monografiei privind înregistrarea în contabilitatea MADR a operațiunilor privind derularea programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului” (Anexa nr.1.11).

Specificul acestor planuri de conturi este acela că ele sunt construite pe structura conturilor sintetice de gr.I și II din Planul general de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1.917/2005, ce a fost completat prin Ordinul MFP nr.1.187/2008 și modificat prin Ordinul MFP nr.2.169/2009, dar care se dezvoltă acum pe conturi analitice de gr.III, IV,V, pe fonduri și pe beneficiari. Considerăm că era suficientă desfășurarea pe conturi sintetice de gr.III și IV pentru toate fondurile și apoi în cadrul acestora pe conturi de gr.V și beneficiari, în funcție de necesități. Redăm în continuare numai planul de conturi utilizat la nivelul MADR, pentru celelalte planuri și monografiile contabile aferente invitând cititorii să consulte MO nr.656 bis.2011.



## PLANUL DE CONTURI

utilizat de Ministerul Agriculturii și Dezvoltării Rurale, aprobat prin Ordinul nr.204/2011, publicat în MO nr.656 bis/14.09.2011, la înregistrarea în evidența contabilă **proprie** a operațiilor privind derularea FEAGA, FEADR, FEP, a programelor de colectare și gestionare a datelor necesare desfășurării politicii comune în domeniul pescuitului și programului de control, inspecție și supraveghere în domeniul pescuitului (Anexa nr.1, fostă Anexa nr.1.1 la Ord. 498/2008)

Simbol cont	Denumire cont
<b>117.01</b>	<b>Rezultat reportat</b>
<b>121.01</b>	<b>Rezultatul patrimonial</b>
<b>121.08</b>	<b>Rezultatul patrimonial-bugetul fondurilor externe nerambursabile (FEN)</b>
<b>2XX</b>	<b>Conturi de active fixe</b>
<b>232</b>	<b>Avansuri acordate pentru active fixe corporale</b>
<b>234</b>	<b>Avansuri acordate pentru active fixe necorporale</b>
<b>3XX</b>	<b>Conturi de stocuri</b>
<b>401</b>	<b>Furnizori</b>
<b>404</b>	<b>Furnizori de active fixe</b>
<b>409</b>	<b>Furnizori – debitori</b>
<b>42X</b>	<b>Personal și conturi asimilate</b>
<b>43X</b>	<b>Asigurări sociale, protecție socială și conturi asimilate</b>
<b>4503</b>	<b>Sume de primit de la Comisia Europeană - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</b>
4503.1	Sume de primit de la Comisia Europeană - FEAGA
4503.2	Sume de primit de la Comisia Europeană - FEADR
4503.3	Sume de primit de la Comisia Europeană - FEP
4503.4	Sume de primit de la Comisia Europeană - RICA
4503.5	Sume de primit de la Comisia Europeană - PAC
4503.6	Sume de primit de la Comisia Europeană - PIC
<b>4504</b>	<b>Sume de restituit Comisiei Europene - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</b>
4504.1	Sume de restituit Comisiei Europene- FEADR
4504.2	Sume de restituit Comisiei Europene- FEP
<b>4505</b>	<b>Sume de primit de la C.E. reprezentând venituri ale bugetului general consolidat</b>
4505.1	Idem - FEP- buget de stat
4505.2	Idem - bugetul asigurărilor sociale de stat
4505.3	Idem - bugetele fondurilor speciale



4505.4	Idem - buget local
4505.5	Idem - instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții
4505.6	Idem - FEAGA- buget de stat
4505.7	Idem - FEADR
<b>4506</b>	<b>Sume avansate de Comisia Europeană - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI</b>
4506.1	Avansuri primite de la C.E. sub formă de Prefinanțare - FEADR
4506.2	Plăți intermediare primite de la C.E.- FRADR
4506.3	Sume avansate de C.E. - Fonduri pentru agricultură și pescuit (prefinanțare) - FEP
4506.4	Sume avansate de C.E.- PAC
4506.5	Sume avansate de C.E.- PIC
<b>4507</b>	<b>Sume de primit de la C.E. datorate altor beneficiari-ONG-uri, societăți comerciale etc.</b>
<b>4522</b>	<b>Sume datorate Agențiilor de plată - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>
4522.1	Sume datorate APIA
4522.2	Sume datorate APDRP
4522.3	Sume datorate ANPA
<b>454</b>	<b>Decontări cu beneficiarii debitori/creditori - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT ȘI FONDURI DE LA BUGET</b>
<b>4543</b>	<b>Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT ȘI FONDURI DE LA BUGET</b>
4543.1/beneficiar	Sume de recuperat de la beneficiari - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT - fonduri externe
4543.1.1/ “	Idem- sume plătite în plus
4543.1.2/ “	Idem- debite
4543.1.3/ “	Idem- dobânzi/penalități la debite
4543.1.4/ “	Idem- schema de garantare
4543.2/ “	Idem - fonduri de la buget (FB)
4543.2.1/ “	Idem - sume plătite în plus FB
4543.2.2/ “	Idem - debite FB (cofinanțare)
4543.2.3/ “	Idem - dobânzi/penalități la debite FB
4543.2.4/ “	Idem - schema de garantare
<b>4544/beneficiar</b>	<b>Sume datorate beneficiarilor - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT ȘI FONDURI DE LA BUGET (ONG-uri, societăți comerciale etc.)</b>



4546

**Sume datorate beneficiarilor (instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții, instituții finanțate din buget local)-  
FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT  
ȘI FONDURI DE LA BUGET**

4546.1/beneficiar	Idem - instituții finanțate din buget local
4546.2/ “	Idem - instituții publice finanțate din venituri proprii/ venituri proprii și subvenții
4546.3/ “	Idem- instituții publice finanțate din fonduri speciale
<b>455</b>	<b>Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană)</b>
<b>4553</b>	<b>Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană)</b>
4553.1	Sume de primit de la buget-prefinanțare
4553.1.1	Idem- “ - FEAGA
4553.1.2	Idem- “ - FEADR
4553.1.3	Idem- “ - FEP
4553.2	Idem- cofinanțare
4553.2.1	Idem- “ - FEAGA
4553.2.2	Idem- “ - FEADR
4553.2.3	Idem- “ - FEP
4553.3	Idem- indisponibilități temporare de fonduri de la C.E.
4553.3.1	Idem- FEAGA
4553.3.2	Idem- FEADR
4553.3.3	Idem- FEP
<b>4554</b>	<b>Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană)</b>
4554.1	Sume de restituit bugetului-prefinanțare
4554.1.1	Idem- “ - FEAGA
4554.1.2	Idem- “ - FEADR
4554.1.3	Idem- “ - FEP
4554.2	Idem- cofinanțare
4554.2.1	Idem- “ - FEAGA
4554.2.2	Idem- “ - FEADR
4554.2.3	Idem- “ - FEP
4554.3	Idem- indisponibilități temporare de fonduri de la C.E.
4554.3.1	Idem- FEAGA
4554.3.2	Idem- FEADR
4554.3.3	Idem- FEP
4554.4	Idem- sume rambursate de C.E.



4554.4.1	Idem- FEAGA
4554.4.2	Idem- FEADR
4554.4.3	Idem- FEP
4554.4.5	Idem- PAC
4554.4.5	Idem- PIC
4554.5	Idem- dobândă- FEAGA
<b>4555.1</b>	<b>Sume de restituit bugetului din sume primite de la C.E. în contul plăților efectuate - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI PESCUIT</b>
4555.1.1	Idem- FEAGA
4555.1.2/beneficiar	Idem- FEP-BUGET DE STAT
4555.1.3	Idem- FEADR
4555.1.4	Idem- PAC
4555.1.5	Idem- PIC
<b>4555.2/beneficiar</b>	<b>Idem- BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT</b>
<b>4555.3/beneficiar</b>	<b>Idem- BUGETELE FONDURILOR SPECIALE</b>
<b>456</b>	<b>Sume de primit și de restituit bugetului pentru cheltuieli neeligibile și cheltuieli conexe</b>
<b>4563</b>	<b>Sume de primit de la buget (de stat) pentru alte cheltuieli decât cele eligibile -FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>
4563.1	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FEAGA
4563.2	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FEADR
4563.3	Sume de primit de la buget pentru alte cheltuieli decât cele eligibile-FEP
<b>4564</b>	<b>Sume de restituit bugetului pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>
4564.1	Idem- FEAGA
4564.2	Idem- FEADR
4564.3	Idem- FEP
<b>457</b>	<b>Sume avansate și de recuperat de la Agenții de plată - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>
<b>4572</b>	<b>Sume avansate Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI - (APIA)</b>
<b>4573</b>	<b>Sume de recuperat de la Agențiile de plată – FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>



4573.1	Sume de recuperat APIA-FEGA
4573.1.1	Sume de recuperat - APIA- FEGA-fonduri externe
4573.1.1.1	Sume plătite în plus
4573.1.1.2	Sume neutilizate
4573.1.1.3	Debite
4573.1.1.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.1.2	Sume de recuperat - APIA-FEGA- fonduri de la buget
4573.1.2.1	Sume plătite în plus
4573.1.2.2	Sume neutilizate
4573.1.2.3	Debite
4573.1.2.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.2	Sume de recuperat APIA-FEADR
4573.2.1	Sume de recuperat - APIA-FEADR- fonduri externe
4573.2.1.1	Sume plătite în plus
4573.2.1.2	Sume neutilizate
4573.2.1.3	Debite
4573.2.1.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.2.2	Sume de recuperat APIA-FEADR- fonduri de la buget
4573.2.2.1	Sume plătite în plus
4573.2.2.2	Sume neutilizate
4573.2.2.3	Debite
4573.2.2.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.3	Sume de recuperat APDRP-FEADR
4573.3.1	Sume de recuperat – APDRP- FEADR - fonduri externe nerambursabile
4573.3.1.1	Sume plătite în plus
4573.3.1.2	Sume neutilizate
4573.3.1.3	Debite
4573.3.1.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.3.2	Sume de recuperat APDRF – FEADR - fonduri de la bugetul de stat
4573.3.2.1	Sume plătite în plus
4573.3.2.2	Sume neutilizate
4573.3.2.3	Debite
4573.3.2.4	Dobânzi/penalități la debite
4573.5	Sume de recuperat de la Agenția de plată - Fond restructurare zahăr
<b>458</b>	<b>Sume de primit/de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/ Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>



<b>4583</b>	<b>Sume de primit de la Agențiile de plăți - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ</b>
<b>461</b>	<b>Debitori</b>
<b>473</b>	<b>Decontări din operații în curs de clarificare</b>
473.1	Idem- FEADR
473.1	Idem- FEAGA
<b>474</b>	<b>Sume în curs de clarificare - FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI</b>
<b>515</b>	<b>Disponibil din fonduri externe nerambursabile</b>
5151	Disponibil în lei din FEN
5151.1	Idem- FEAGA
5151.1.1	Idem- FEAGA- la instituția financiar bancară
5151.1.2	Idem- FEAGA- la Trezoreria Statului
5151.2	Idem- FEADR
5151.2.1	Idem- FEADR- la instituția financiar bancară
5151.2.2	Idem- FEADR- la Trezoreria Statului
5151.2.3	Idem- FEADR- la Trezoreria Statului- diferență favorabilă de curs
5151.3	Disponibil în lei din FEN- FEP- la Trezoreria statului
5151.4	Idem- PAC- la Trezoreria Statului
5151.5	Idem- PIC- la Trezoreria Statului
5152	Disponibil în valută din FEN
5152.1	Idem- FEAGA
5152.2	Idem- FEADR
5152.2.1	Idem- FEADR
5152.2.2	Idem- dobândă fond extern FEADR
5152.3	Idem- FEP
5152.4	Idem- PAC
5152.5	Idem- RICA
5152.7	Idem- PIC
<b>5187</b>	<b>Dobânzi de încasat</b>
5187.1	Idem- disponibil FEAGA
5187.2	Idem- disponibil FEADR
5187.3	Idem- RICA
5187.4	Idem- altele
5187.5	Idem- FEP
5187.6	Idem- PAC
5187.8	Idem- PIC
<b>5191.1</b>	<b>Împrumuturi pe termen scurt - din venituri din privatizare</b>
<b>558</b>	<b>Disponibil din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</b>



5581	Disponibil ( <i>în lei</i> ) din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile
5581.1	Disponibil din contribuția națională reprezentând cofinanțarea de la buget aferentă FEAGA
5581.2	Idem aferentă FEADR
5581.3	Idem aferentă FEP
5582	Disponibil din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile
5582.1	Idem- aferente FEAGA
5582.2	Idem-aferente FEADR
5582.3	Idem- aferente FEP
<b>559</b>	<b>Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile</b>
559.1	Disponibil ( <i>în lei</i> ) de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente FEAGA
559.2	Idem- aferente FEADR
559.3	Idem- aferente FEP
<b>581</b>	<b>Viramente interne</b>
<b>60X</b>	<b>Cheltuieli privind stocurile</b>
<b>627</b>	<b>Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate</b>
<b>628</b>	<b>Alte cheltuieli cu servicii executate de terți</b>
<b>64X</b>	<b>Cheltuieli cu personalul</b>
<b>665</b>	<b>Cheltuieli din diferențe de curs valutar</b>
<b>668</b>	<b>Dobânzi de transferat C.E. sau de alocat programului</b>
<b>669</b>	<b>Alte pierderi - cheltuieli altele decât cele eligibile -</b>
	<b>FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ</b>
<b>678</b>	<b>Transferuri pentru proiecte finanțate din fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la bugetul de stat</b>
<b>765</b>	<b>Venituri din diferențe de curs valutar</b>
<b>766</b>	<b>Venituri din dobânzi</b>
766.1	Idem - disponibil FEAGA
766.2	Idem - disponibil FEADR
766.3	Idem - disponibil FEP
766.4	Idem - disponibil PAC
766.5	Idem - disponibil PIC
766.6	Idem - disponibil RICA
<b>7701</b>	<b>Finanțare de la bugetul de stat</b>
7701.85	Finanțare de la bugetul de stat - debite exerciții închise



<b>775</b>	<b>Finanțare din fonduri externe nerambursabile</b>
775.1	Finanțare din fonduri externe nerambursabile - RICA
775.2	Finanțare din fonduri externe nerambursabile - Alte fonduri
	<b>CONTURI EXTRABILANȚIERE</b>
8034	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare - beneficiari POP
8034.1	Debite scoase din activ, urmărite în continuare - beneficiari POP
8034.2	Majorări de întârziere debite scoase din activ, urmărite în continuare - beneficiari POP
8060	Credite bugetare aprobate - POP
8068	Angajamente bugetare - POP
8067	Angajamente legale - POP
8078	Declarația de cheltuieli transmisă autorităților de certificare aferente proiectelor finanțate din FEN postaderare și fonduri de la bugetul de stat- POP



### 3. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2011 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.2.985/2011

În Monitorul Oficial nr. 909/21.12.2011 a apărut Ordinul M.F.P nr. 2.985/16.12.2011 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercitiului bugetar al anului 2011. Aceste norme au la bază art.19 lit. d) din Legea finanțelor publice nr.500/2002, art.80(2) și 84 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și art.39(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Normele metodologice cuprind 7 capitole de precizări cu privire la:

- 1- încasarea veniturilor bugetare;
- 2- încheierea execuției bugetare la instituțiile publice;
- 3- regularizări financiare ale bugetul de stat și bugetelor locale cu regiile autonome, societățile sau companiile naționale, societățile comerciale și alte structuri de drept public;
- 4- încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale;
- 5- încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- 6- încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
7. dispoziții finale.

Vom trata aici numai cap.1, 2, 4 și 7.

1. Până la 30 decembrie 2011 sumele reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, virate prin ordine de plată (OPT) prin instituțiile de credit trebuie să fie încasate în contul curent general al Trezoreriei Statului. Tot până la 30 decembrie 2011 se vor încasa în numerar, prin agenții fiscali sau casieriile unităților trezoreriei și ale instituțiilor publice beneficiare, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate de către contribuabilii bugetului general consolidat, care au termene scadente până la 31 decembrie 2011 și se vor depune în conturile de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz. Numai cele încasate în 31 decembrie 2011 se vor depune în 3 ianuarie 2012, dar se vor înregistra ca venituri ale anului 2011.

Sumele în numerar încasate în data de 31 decembrie 2011 de trezoreriile care nu funcționează cu casierii-tezaur se depun le finele zilei, la instituția de credit la care acestea își au deschis contul de disponibil, în genți de numerar, sau la cea mai apropiată trezorerie cu tezaur din județ și se înregistrează în contul 13, „Casa tranzitorie“.

Până la 31 decembrie 2011 organele fiscale competente vor clarifica și distribui pe conturi de venituri bugetare toate sumele încasate în *conturile unice* în baza Ordinul ANAF nr.1.294/2007. Sumele încasate în 31 decembrie 2011 în contul unic de venituri al bugetului de stat (20.47.01.01) sau al contului de disponibil al bugetului asigurărilor sociale și fondurilor speciale (55.02), se vor distribui de organele fiscale în data de 3 ianuarie 2012 și se vor transfera în aceeași zi de către trezorerii în conturile de venituri



bugetare pentru a se înregistra ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 31 decembrie 2011.

Sumele încasate în conturile unice, rămase neclarificate la 3 ianuarie 2012 vor fi distribuite/compensate *din oficiu* de organele fiscale în baza Ordinului ANAF nr.1.314/2007, până la data de *10 ianuarie 2012*, cu data operațiunii tot 31 decembrie 2011. După data de 10 ianuarie sumele rămase neclarificate în contul 55.02, „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de clarificare” vor fi transferate în contul 22.47.03.02, „Venituri ale bugetului asigurărilor sociale - Contribuții,” la cele trei bugete: asigurări sociale, șomaj și sănătate. Contul 55.02 nu va mai prezenta sold.

Pentru veniturile bugetare încasate în numerar de către unitățile vamale precizările sunt contrare în sensul că sumele încasate în 1-2 ianuarie 2012 se depun la trezorerii în 3 ianuarie 2012 pe bază de chitanțe întocmite distinct de cele pentru 30-31 decembrie 2011, dar se înregistrează ca venituri bugetare ale anului 2012, cu data de 3 ianuarie 2011. Dece nu se puteau înregistra și acestea tot pe anul 2011 pentru a fi unitară procedura?

Organele fiscale vor lua măsuri de distribuire până la 31 decembrie 2011 a sumelor încasate în conturile de la cap.I, pct.1.8 privind disponibilitățile încasate prin executare silită, iar cele rămase nedistribuite se vor reporta în anul 2012 cu aceeași destinație.

Contribuțiile stabilite în baza art.9(1) din OUG nr.77/2011, precum și cele restante aferente acestora, încasate în contul 50.86.08 „Disponibil din sume încasate potrivit art.9 alin.(1) din OUG nr.77/2011, se transferă la 30 decembrie 2011 de către trezorerii în contul 50.03.20, „Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr.95/2006” deschis pe numele MS la trezoreria municipiului București. Sumele încasate în perioada 29-30 decembrie 2011 în contul 50.86.08 se transferă în 3 ianuarie 2012 în contul 50.03.20 și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

Sumele încasate drept *accize* în baza art.363 alin.(1) din Legea nr.95/2006 și a Ordinului MS/MFP nr.577/909/2006, pct.2 alin.(6) se transferă de către trezorerii în data de 28 decembrie 2011 potrivit pct.1.10 din prezentele norme, din conturile în care au fost încasate în contul 50.03.20 deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene (m.București), care în 29 decembrie 2011 le virează în același cont 50.03.20 deschis pe numele MS la trezoreria municipiului București. Eventuale sume încasate în perioada 20-30 decembrie în conturile colectoare de accize se transferă de trezorerii în *10 ianuarie 2012* în contul 50.03.20 deschis pe numele autorităților de sănătate publică județene (m.București), ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011, dar virarea lor se face în data de 13 ianuarie 2012 în același cont 50.03.20 deschis pe numele MS la trezoreria municipiului București, împreună cu sumele colectate în perioada 1-13 ianuarie 2012 se înregistrează ca operațiuni ale anului **2012**. Dece se fac excepții de la regula generală prevăzută de lege de a se afecta bugetul anului la care se referă venitul sau cheltuiala respectivă. Cum să mai existe comparabilitate între bugetul anului de bază, precedent și bugetul anului următor?

Sumele reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule încasate în contul de disponibil 51.16.10.09 se virează în 30 decembrie 2022 de către trezorerii în contul



50.17, „Disponibil din Fondul pentru mediu“, deschis pe numele Administrației Fondului pentru mediu la Trezoreria Sector 6, iar sumele încasate în perioada 29-30 decembrie 2011 se virează în data 3 ianuarie 2012 în același cont 60.17 și se înregistrează ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 decembrie 2011.

-----  
2. Creditele bugetare se vor deschide și repartiza instituțiilor subordonate de către ordonatorii principali până la 21 decembrie 2011 inclusiv, dar retragerile de credite și repartizările de credite ulterioare, se vor efectua în limita acestora, până la 23 decembrie 2011 inclusiv.

După data de 21 decembrie 2010 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice și operațiunile prevăzute la cap. II pct. 2. (1) par. 2.

Creditele bugetare rămase neutilizate la 31 decembrie 2011 sunt anulate de drept conform prevederilor art. 61 alin. (3) din Legea nr. 500/2002 a finanțelor publice.

Deschiderea de credite pentru luna ianuarie 2012 se va începe la 27 decembrie 2011 și se vor respecta precizările de la pct. 2.2 pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetului FNUASS, iar pentru bugetele locale precizările de la pct. 2.3.

Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și bugetele fondurilor speciale, până la aprobarea BVC pe anul 2012, vor putea face cheltuieli în anul 2012, în limita a 1/12 din cheltuielile prevăzute în BVC anului 2011 sau a 1/12 din cheltuielile propuse în BVC/2012, dacă acestea sunt mai mici ca cele din BVC/2011.

Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli vor lua măsuri pentru recuperarea și justificarea acestora de către contractori sau alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu precizările din Legea nr. 500/2002, art. 52 alin. (7)-(10), Legea nr. 273/2006, art. 54 alin. (8)-(11) și HG nr. 264/2003\*.

Sumele de mandat vor fi lichidate prin justificarea lor până la 29 decembrie 2011, iar cele neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. Se vor menține numai sumele cu destinațiile prevăzute în Anexa nr. 2 la norme.

Până la 29 decembrie 2011 instituțiile publice indiferent de bugetul din care sunt finanțate, vor analiza componența soldurilor conturilor de disponibilități și vor dispune restituirea, până la 31 decembrie 2011, a sumelor care nu se justifică a fi reținute în conturile respective, conform precizărilor și destinațiilor prevăzute la pct. 2.7 alin. (1) lit. a)-b), completate de art. 75 din Legea nr. 500/2002 care spune: „Orice sumă care se cuvine statului se face venit la bugetul statului dacă legea nu prevede altfel.“. Numai sumele *aflate în litigiu* se păstrează în conturile de disponibilități până la definitivarea cauzelor conform lit. c) a pct. 2.7. alin. (1). Prevederile alin. (1) se aplică și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pentru sumele aflate în soldul altor conturi de disponibilități decât cele din venituri proprii (ex. subvenții).

Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurilor externe nerambursabile (FEN) de preaderare și disponibilitățile din

\* vezi M.O. nr. 177/20.03.2003



fondurile publice reprezentând cofinanțare, rămase la 31 decembrie 2011 în conturile structurilor de implementare, ***se reportează din oficiu***. Acestea vor fi utilizate în anul 2012 conform acordurilor încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective (nu creditele deschise și neutilizate care se anulează de drept). ***Precizarea de la pct.2.8 alin.(1) privind rezervarea în conturile de disponibilități deschise la trezorerie pe numele structurilor de implementare a sumelor destinate cofinanțării FEN de preaderare din sumele rămase neutilizate la finele anului 2010, vine în contradicție cu cea de la pct.2.9 alin.(2) care exclude de la rezervare și reportare disponibilitățile din credite bugetare deschise și neutilizate de către beneficiarii finanțați integral dintr-un singur buget.***

Alte detalii privind tehnica de reportate se dau la pct.2.9-2.10.

Donațiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate în cursul anului bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă până la 30 decembrie 2011 în contul 50.07,,Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“.

Cele primite în luna decembrie 2011 ce nu mai pot fi utilizate fiindcă nu se pot majora BVC-le, se încasează în contul 50.05,,Sume de mandat și în depozit“ deschis la trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând a fi utilizate conform OMFP nr.1.661 bis/2003. Dacă mai este cazul, trebuie precizat că nu pot rămâne în soldul contului 05.05 donațiile încasate pentru diminuarea efectelor crizei în baza OMFP nr.1.819/2010 care vor fi virate până la 30 decembrie 2011 în contul 20.37.01.02 „Venituri ale bugetului de stat - Donații pentru diminuarea efectelor crizei economice“.

La pct.2.12 se prevede reportarea în anul 2012 a sumelor rămase neconsumate în soldul conturilor 50.72 și 50.73 privind disponibilitățile Fondului național pentru dezvoltare regională.

Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira, până la 29 decembrie 2011, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități.

Până la 29 decembrie 2011 se vor restitui în conturile din care au fost acordate sumele rămase neconsumate din acreditivale **în lei**. Cu aceste sume vor fi *reconstituite plățile de casă*, la subdiviziunea de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite. Acreditivale **în valută se mențin** în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se schimbă **în lei** în termen de **5 zile** de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetul din care s-a constituit acreditivul, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la tit. 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent“ sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la trezorerie.

Valuta achiziționată de instituțiile publice finanțate **integral** sau **parțial** din bugetul de stat, al asigurărilor sociale, al fonduri speciale sau bugetelor locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de *28 decembrie 2011* prin băncile prin care a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie *plățile de casă*, la subdiviziunea corespunzătoare de cheltuieli. Până la același termen și la fel se procedează și cu veniturile bugetare încasate în valută care după schimbarea în lei se virează în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la trezorerie. Aceste instituții pot



păstra, la finele anului 2011, în conturile deschise la instituțiile de credit, numai valuta procurată pentru rambursarea la extern a ratelor, dobânzilor și comisioanelor la împrumuturi externe guvernamentale cu termen scadent până la 10 ianuarie 2012, care nu au fost preluate spre administrare de M.F.P. potrivit art. 14 din OUG nr.64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări prin Legea nr.109/2008, donațiile sau sponsorizările în valută din care se efectuează plăți în valută și alte destinații prevăzute la pct.2.15 alin.(2).

Instituțiile finanțate *integral din venituri proprii* pot păstra, la finele anului, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termen scadent până la 10 ianuarie.2012, precum și donațiile și sponsorizările sau alte sume încasate în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorul de credite sau în acordul de finanțare, după caz.

Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi la bănci, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

Pentru disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României prevederile pct.2.18 sunt contrare celor pentru instituțiile publice în sensul că se afectează creditele bugetare ale **anului 2012** pentru virarea contravalorii în lei a acestora și evidențierea lor la titlul 85 ca „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent“.

Disponibilitățile instituțiilor publice/activităților finanțate integral din venituri proprii rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor menționate la pct.2.19 alin.(1) se reportează în anul 2012 cu aceeași destinație.

Excedentele bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la un bugetele menționate la pct.2.20 alin.(1), rămase după rezervarea în conturile prevăzute în OMFP nr.1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate și a sumelor reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din FEN postaderare se regularizează până la finele anului 2011 cu bugetele respective, în limita sumelor primite și conform precizărilor de la pct.2.20. Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor după regularizare se reportează în anul 2012 cu aceeași destinație.

Pentru disponibilitățile unităților sanitare se prevăd măsuri de regularizare până la 29 decembrie 2011 cu bugetele finanțatoare la pct.2.21 și până la 28 decembrie 2011 la pct.2.22 alin.(2), iar de reportare la pct. 2.22 alin.(1) pentru disponibilitățile din conturile 50.41,„Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr.95/2006“ și 50.24,„Disponibil din Fondul de dezvoltare al spitalului“.

Pentru instituțiile de învățământ superior de stat se prevăd măsuri de reportare în baza art.225 alin.(2) din Legea educației naționale nr.1/2011 la pct.2.23.

Până la 28 ianuarie 2012 se vor virarea de către celelalte instituții publice care nu se încadrează la pct.2.21 și 2.23, în contul instituțiilor publice ierarhic superioare, sumele primite de la bugetul de stat rămase neutilizate, gestionate prin contul 50.47,„Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“.

Pentru instituțiile de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii se prevede la pct.2.25 restituirea până la 28 decembrie 2011 a sumelor neutilizate



din alocațiile de la bugetul de stat sau local, concomitent cu reconstituirea *plăților de casă* pe anul 2011, dar „, în conturile din care au fost acordate alocațiile respective“, nu cum era corect, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost alocate.

Pentru structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român obligația de restituire la M.E.C.T.S. a sumelor rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat se face până la 29 decembrie 2011, conform pct.26.

Obligația ordonatorilor de credite de a achita creanțele stabilite prin titluri executorii este reglementată prin OG nr.22/2002, aprobată cu completări prin Legea nr.288/2002, cu modificările ulterioare.

La pct.2.27 alin.(1)-(3) se fac precizări cu privire la regularizarea unor plăți efectuate de trezorerii, ca *terț poprit*, în baza art.7 alin.(1) din Ordinul MFP nr.2.336/2011, de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligația de plată și a creditelor bugetare sau disponibilităților poprite, după caz, în cadrul perioadei de indisponibilizare de *15 zile* calendaristice, la data de 30 decembrie 2011. Operațiunile de transfer la 30 decembrie 2011 a creditelor bugetare poprite de la pct.2.31 alin.(3) se fac după regularizările cu bugetul de stat sau cu celelalte bugete, în limita subvențiilor primite de la acestea și conform prevederilor alin.(4)-(7).

*Potrivit pct.2.28 eventualele plăți dispuse la finele anului 2011 reprezentând cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul anului 2011, dar care au fost returnate în anul 2012 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate eronat, fără afectarea bugetului anului 2012.*

La pct.2.29 alin.(1) se obligă ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice subordonate care au aplicat în anul 2011 prevederile art.14 din Legea salarizării nr.285/2010, de a analiza componența soldului conturilor 50.01, „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale ministerelor și instituțiilor subordonate“ și 50.02, „Disponibil din fonduri cu destinație specială ale instituțiilor publice de subordonare locală“ și analiticelor acestora și de a vira până la 30 decembrie 2011 la bugetele prevăzute la art.14 alin. (4) sumele constituite și încasate în temeiul art.227 din OG nr.92/2003 și art.IV din OG nr.29/2004, aprobată cu modificări prin Legea nr.116/2004.

Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale, instituțiile publice subordonate și alte instituții publice cărora le sunt aplicabile prevederile art.IX și X din OUG nr.71/2011 pentru modificarea unor acte normative în vederea eliminării prevederilor referitoare la acordarea de stimulente pentru personalul bugetar au obligația de a analiza componența soldului contului 50.01 și analiticelor acestuia și de a vira, până la 30 decembrie 2011, la bugetele cărora li se cuvin, la subcap. 36.00.50, „Alte venituri“, sumele constituite și încasate ca fonduri pentru stimularea personalului în temeiul art.I-VIII și X din OUG nr.71/2011, cu excepția sumelor aferente lunii decembrie 2011, care vor fi plătite în luna ianuarie 2012 (alin.2).

Începând cu **1 ianuarie 2012** instituțiile prevăzute la alin.(1) și (2) nu mai constituie fonduri pentru stimularea personalului.



4. Pentru veniturile încasate de primăriile de sector în contul nr.50.83, „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei“ se prevede la pct.4.1 virarea soldului acestui cont până la 30 decembrie 2011 în conturile de venituri corespunzătoare ale bugetului Consiliului General al Municipiului București deschis la trezoreria municipiului București. Sumele încasate în ziua de 30 decembrie 2011 vor fi virate pe 3 ianuarie 2011 de primăriile de sector în contul bugetului CGMB cu numărul 21, „Veniturile bugetului local“, la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la trezoreria municipiului București și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor și CGMB ca operațiuni ale anului 2011, cu data de 30 dec.2011.

Instituțiile publice care au încasat în anul 2011 sume din bugetul propriu al județului (m.București), în contul 50.26 „Disponibil din bugetul consiliului județean/CGMB“ vor restitui cu ordin de plată pentru trezorerie (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care au fost primite, până la 30 dec.2011.

Disponibilitățile rămase la finele anului 2011 în soldul conturilor de disponibilități 50.58 pentru fondul de risc, 50.77 pentru FEN, 50.80 pentru împrumuturi externe și 50.81 pentru împrumuturi interne se reportează în anul 2012 și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale.

Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2011, se transferă cu OPT din contul de cheltuieli bugetare în contul de disponibil 50.07, „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“, până la 29 decembrie 2011, însoțit de Contul de execuție întocmit pe Anexa nr.3 la OMFP nr.1.661 bis/ 2003. Quantumul sumelor neutilizate se determină ca diferență între sumele încasate în contul de venituri 21.37.02.01, „Donații și sponsorizări“ și plățile făcute în limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzătoare clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

Utilizarea în anul 2012 a soldului rămas neutilizat se efectuează din contul 50.07, pe destinațiile stabilite de transmitător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt.3, „Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului.....“ din Anexa nr.3.

Donațiile și/sau sponsorizările rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la bănci se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmitător.

Donațiile și/sau sponsorizările primite în luna decembrie 2011 care nu mai pot fi utilizate în anul 2011, vor fi încasate în contul 50.06, „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală“ deschis la trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând ca virarea sumelor în contul de venituri și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se facă în primele 10 zile ale anului 2012.

Prin pct.4.5. alin.(2) se prevede că sumele rămase potrivit pct.4.5.alin.(1) la finele anului 2011 în soldul conturilor de disponibilități din cote defalcate din impozitul pe venit 50.75.01, 50.75.02 și 50.75.03 se reportează în anul 2012 pentru a fi alocate bugetelor locale conform prevederilor de la alin.(2). Cotele defalcate din impozitul pe venit, calculate asupra sumelor reprezentând impozit pe venit încasat în luna decembrie 2011, se defalcă



în primele 5 zile ale anului 2012, la nivelul procentelor stabilite pentru anul 2011 prin OUG nr.102/2011 de modificare a Legii nr.273/2006. \*)

Pentru sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, încasate în bugetele locale, în anul 2011, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se prevede restituirea până la 29 dec. 2011 la bugetul de stat în contul 20.11.01.01, „Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor” din care acestea au fost încasate, pe bază de OPT la care se anexează Contul de execuție întocmit conform pct.4.7. alin.(1).

Prevederi similare sunt făcute la alin.(2) și (3) pentru sumele defalcate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București.

La alin.(4) și (5) de la pct.4.7. se prevede restituirea în mod similar a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale și, respectiv, pentru finanțarea Programului de dezvoltare a infrastructurii și a unor baze sportive din spațiul rural.

Potrivit pct.4.8. sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale prin hotărâri de guvern din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului pentru finanțarea cheltuielilor de natura investițiilor, rămase neutilizate la finele anului 2011 și care se reflectă în excedentul bugetului local (fiindcă fondul de rulment s-a desființat la 1.01 2011), vor fi utilizate în anul 2012 cu aceeași destinație pentru care au fost acordate, în cadrul secțiunii de dezvoltare

*Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art.III alin.(9) din OUG nr.63/2010, aprobată cu modificări prin Legea nr.13/2011, până la data de 30 dec.2011, nu mai beneficiază de sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2011.*

Potrivit pct.4.10 nu se supun, la sfârșitul anului, regularizării cu bugetul de stat următoarele sume defalcate din TVA:

a) sumele defalcate pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit Anexei nr.7 la Legea nr.286/2010, cu modificările ulterioare;

b) sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale suplimentate pe bază de hotărâri ale Guvernului din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă prin hotărârile Guvernului nu se prevede altfel.

Prin pct.4.11 alin.(1) se prevede restituirea până la 29 dec. 2011 a sumelor rămase neutilizate din subvențiile primite în cursul anului 2011 de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau alte bugete, de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor finanțatoare, din care au fost primite. Determinarea sumelor de restituit se face potrivit parag.2 al alin.(1) prin scăderea din subvențiile primite la subcapitolele de venituri înscrise în acesta, a plăților de casă efectuate în limita acestora. La OPT întocmit pentru fiecare tip de subvenție se anexează Contul de execuție al cheltuielilor efectuate. Restituirea sumelor se face din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

\*) pentru anul 2012 vezi OUG nr.102/2011-MO nr.854/2.12.2011



La alin.(2) se prevede că sumele rămase neutilizate la subdiviziunile de venituri bugetare 42.02.09.01, 42.02.09.02 și 42.02.09.03 privind finanțarea subprogramelor de pietruire, reabilitare, modernizare, asfaltare a drumurilor de interes local clasate, alimentarea cu apă a satelor și canalizarea și epurarea apelor uzate, în contul MDRT din care au fost primite, se face în condițiile și la termenele stabilite în Ordinul nr.1.564/2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a HG nr.577/1997.

Pentru unitățile administrativ-teritoriale pct.4.12. prevede obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală a obligațiilor restante până la 30 dec. 2011, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local.

Pentru subvențiile de la bugetul de stat primite de bugetele locale pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare (subcap.42.02.20), rămase neutilizate, care se reflectă în excedentul bugetului local, la pct.4.13 alin.(1) se prevede utilizarea lor în anul 2012 cu aceeași destinație pentru care au fost acordate, până la finalizarea proiectelor. În mod similar se procedează și cu subvențiile rămase neutilizate ce au fost primite din Fondul pentru mediu (subcap.43.02.20), FEGA (subcap.42.02.42) și FSE (subcap.42.02.45).

Prin pct.4.14 alin.(1) se prevede că și sumele acordate ca prefinanțări și avansuri aferente proiectelor finanțate din FEN postaderare beneficiarilor (promotorilor de proiecte) care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, care se reflectă în excedentul bugetului local *se vor utiliza în anul 2012* cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

Potrivit pct.4.15 golul temporar de casă al bugetului creat prin operațiunile de regularizare prevăzute la pct.4.7 și 4.11 se va acoperi prin transferarea sumei cu OPT din contul 82.98.02, „Excedent” în contul de venituri 21.40.02.11, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare” sau 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, după caz.

#### **Pct.4.16.Stabilirea rezultatului execuției bugetului local:**

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și celelalte bugete, autoritățile administrației publice locale, împreună cu trezoreria, vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, *pe secțiuni*, astfel:

##### **4.16.1.Închiderea secțiunii de funcționare:**

4.16.1.1.Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.98.02.96, „Excedent al secțiunii de funcționare” în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de funcționare;



- prin contul 82.99.02.96, „Deficit al secțiunii de funcționare” în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare”, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de funcționare.

4.16.1.2. Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare sunt:

a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.96, „Excedent al secțiunii de = 24, „Cheltuielile bugetelor locale”  
funcționare”  
(analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

82.99.02.96, „Deficit al secțiunii de = 24, „Cheltuielile bugetelor locale”  
funcționare”  
(analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

b) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2011, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite cu OPT a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.11 - Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare” în contul 82.98.02. „Excedent al bugetului local”/analitic 96-excedent al secțiunii de funcționare.

c) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.11 ) prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21, „Veniturile bugetelor locale”= 82.98.02.96 „Excedent al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare”  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

21, „Veniturile bugetelor locale”= 82.99.02.96 „Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare”  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

#### 4.16.2. Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

14.16.2.1. \*) Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

\*) prin OMFP nr.18/2012-MO nr.19/10.01.2012 s-au făcut la Ord. nr. 2.985/2011 completările înclinate, astfel: după contul 21.40.02.13, la pct.4.16.2.1. și la pct.4.16.2.2. lit.b) și c): „și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”,.....



- prin contul 82.98.02.97, „Excedent al secțiunii de dezvoltare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.99.02.97, „Deficit al secțiunii de dezvoltare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare.

4.16.2.2. •) Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare sunt:

a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.97, „Excedent al secțiunii de=24, „Cheltuielile bugetelor locale“ dezvoltare“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare ale secțiunii de dezvoltare)

sau:

82.99.02.97, „Deficit al secțiunii de = 24, „Cheltuielile bugetelor locale“ dezvoltare“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare ale secțiunii de dezvoltare)

b) •) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2011, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite cu OPT a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.13- Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, în contul 82.98.02. „Excedent al bugetului local“/analitic 97- excedent al secțiunii de dezvoltare.

c) •) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.13 )•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21, „Veniturile bugetelor locale“= 82.98.02.96 „Excedent al secțiunii de dezvoltare“ (analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare ale secțiunii de dezvoltare)



sau:

21., Veniturile bugetelor locale" = 82.99.02.96 "Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de dezvoltare  
clasificăției bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

#### 4.16.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local:

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **excedent**, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, astfel:

% = 82.98.02., Excedent al bugetului local"  
82.98.02.96., Excedent al secțiunii de  
funcționare"

82.98.02.97., Excedent al secțiunii de  
dezvoltare"

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **deficit**, consiliile locale, județene și C.G.M. București, după caz, au obligația de a aproba prin hotărâre a consiliului acoperirea definitivă din excedentul bugetului local a deficitului respectiv, până la data de **9 ianuarie 2012**.

Pe baza acestei hotărâri trezoreria înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitului secțiunilor respective, astfel:

82.98.02., Excedent al bugetului local = %  
82.99.02.96., Deficit al secțiunii de  
funcționare"  
82.99.02.97., Deficit al secțiunii de  
dezvoltare"

4.17. Operațiunile de închidere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct.4.16 se efectuează în primele **5 zile lucrătoare** ale lunii ianuarie 2012, cu data de 31 decembrie 2011.

Excedentul bugetelor locale, reflectat în contul 82.98.02, începând cu anul 2011 se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, potrivit art.58 alin.(1) din Legea nr.273/2006, cu modificările ulterioare.

Potrivit pct.20 ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor lua măsuri pentru stingerea datoriilor de plată restante sau cu termen de plată 30 dec.2010, având în vedere constrângerile prevăzute de OUG nr.63/2010, ce se vor aplica începând cu *anul 2011*.

#### 5. Dispoziții finale

Instituțiile publice au obligația de a confirma trezoreriilor în primele **5 zile lucrătoare** ale lunii ianuarie 2012, iar trezoreriile vor elibera instituțiilor publice extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de **30 decembrie 2011** inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de **9 ianuarie 2012**. În cazul nerespectării acestui termen, trezoreriile nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.



În acest scop instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor „Situația fluxurilor de trezorerie” pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă efectuate din fiecare buget și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2011 primite de la instituțiile subordonate numai dacă acestea sunt vizate de unitățile trezoreriilor.



#### 4. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.24/2012 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2011 LA INSTITUȚIILE PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.37/17.01.2012 a fost publicat Ordinul MFP nr.24/09.01.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2011**.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011, autoritățile publice, ministerele și organele administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice autonome sau subordonate acestora au obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Situațiile financiare anuale reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 dec.2011.

Situațiile financiare anuale se compun din:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor în structurile activelor nete/capitalurilor proprii;
- Conturile de execuție bugetară;
- Anexe la situațiile financiare: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională „lei“, fără subdiviziuni.

Modelele situațiilor financiare sunt cele aprobate prin:

- OMFP nr.629/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.242 bis/10.04.2009) și modificat prin:

- OMFP nr.2.290/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.507 bis/2009);

- OMFP nr.2.941/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.724/2009).

- OMFP nr.79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009-MO nr. 63/28.01.2010;

- OMFP nr.980/2010 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010-MO nr.282/29.04.2010, completat prin OMFP nr. nr.2.414/7.10.2010- MO nr. 692/15.10.2010;

- prezentele norme metodologice pentru anexele 20a, „Situația sumelor primite **direct** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.1), 20b, „Situația sumelor primite **indirect** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.2), și completările aduse Anexei nr.41 privind corelațiile (Anexa nr.3) și prevederile din ordinele menționate la pct.1.9.



Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2011 cu nr.286/2010 și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.287/2010 și ale ordonanțelor de rectificare ale acestora, precum și ale hotărârilor consiliilor locale, județene (m.București).

Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2011 și corelațiile dintre ele sunt afișate pe site-ul MFP: [www.mfinanțe.ro/legislație/reglementări-contabile/legislație/instituții-publice/legislație](http://www.mfinanțe.ro/legislație/reglementări-contabile/legislație/instituții-publice/legislație).

Potrivit art.40(1) din Legea nr.82/1991, republicată și art.56(1) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, MFP întocmește anual bilanțul instituțiilor publice din economie și contul general anual de execuție al bugetului de stat și al bugetului asigurărilor sociale de stat, pe care le prezintă Guvernului odată cu contul general anual de execuție al bugetului de stat. După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi conturile generale se transmit spre aprobare Parlamentului.

#### **CAP.I. La întocmirea situațiilor financiare pentru anul.2011 se vor avea în vedere:**

Ordonatorii de credite și conducătorii compartimentelor financiar-contabile au obligația încheierii exercițiului bugetar al anului 2011 în conformitate cu prevederile prezentelor Norme metodologice, precum și a normelor metodologice anterioare, aprobate prin OMEF nr.2.985/2010-MO nr.938/30.12.2011, nr.40/2007-MO nr.65/2007 (cu excepția ultimelor 2 parag. ale pct.1.17), nr.116/2008-MO nr.46/2008, din care nu se mai exceptează, ci **rămân** în vigoare prevederile pct.5, „Înregistrarea sumelor în contul unic” din OMFP nr.116/2008, în baza art.1 pct.1 din Ordin ANAF nr.392/2009 (MO nr.215/2009), pentru modificarea și completarea Metodologiei de distribuire a sumelor plătite din contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale, aprobată prin Ordin ANAF nr.1.314/2007; \*)

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 decembrie 2008 aprobate prin OMFP nr.3.769/2008 (MO nr.16/9.01.2009), cu observația anterioară privind pct.5;

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 dec.2009 aprobate prin Ordinul nr.79/2010 (MO nr.63/28.01.2010);

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 dec.2010 aprobate prin Ordinul nr.59/2011 (MO nr.46/19.01.2011);

- Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare în anul 2011, aprobate prin Ordinul nr.1.865/2011 (MO nr.271/18.04.2011), cu excepția pct.4.2.(5) care se elimină.

\*) potrivit pct.5 din OMFP nr.116/2008 sumele existente în contul 55.02, „Disponibil al bugetelor asigurărilor sociale și fondurilor speciale, în curs de distribuire” la 31 dec.2008 rămân înregistrate în acest cont, precizări care au fost eliminate prin OMFP nr.3.769/2008 de aprobare a Normelor metodologice pentru închiderea anului 2008 și asupra cărora s-a revenit prin OMFP nr.79/2010. Deci nu se mai elimină pct.5 lit.a) - ultima înregistrare și lit.b) din Ordinul nr.116/2008.



Notă:

Pct.4.2(5) prevede: „Sumele încasate în codul 40.02.14, „Sume din excedentul bugetului local utilizat pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“ (ct.5211, „Disponibil al bugetului local“ cod 40.02.14) nu se mai restituie la finele anului în contul de excedent al anului precedent“, deci rămâne în acest cont.

Potrivit pct.4.2.(6) utilizarea sumelor încasate în conturile:

- cod 40.02.11, cont 5211, „Disponibil al bugetului local - secțiunea de funcționare;
  - cod 40.02.13, cont 5211, „Disponibil al bugetului local- secțiunea de dezvoltare;
  - cod 40.02.14, cont 5211, „Disponibil al bugetului local- secțiunea de dezvoltare“
- reportat în anul următor prin creditul contului 5213, „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“ (5211=5213) pentru a fi folosit la finanțarea cheltuielilor de dezvoltare în continuare, se face prin deschidere de credite bugetare, iar plățile se înregistrează prin creditul contului 7702, „Finanțarea de la bugetul local“.

Prin Ordinul nr.24/2012, la cap.III, pct.3.1, (1) lit.d) și e) se interpune între conturile 5211 și 5213 contul **5212**, „Rezultatul execuției bugetare din anul curent/anal.:- secțiunea de funcționare;- secțiunea de dezvoltare“, astfel:

- lit.d) la sfârșitul anului, excedentul bugetului local se reflectă astfel:

5212= 5211

- lit.e) virarea excedentului bugetului local din exercițiul anului curent în exercițiul anului precedent:

5213= 5212

Concomitent se înregistrează operațiunea și în contul nou în afara bilanțului **8075, „Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea privind finanțele publice locale nr.273/2006“**, cu analitice pe cele 2 secțiuni (vezi pct.3.1.(3) din ordin).

În continuare vom prezenta principalele operațiuni și prevederi ale prezentelor norme.

## **CAP.II. Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț**

1. Inventarierea anuală se face potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr.2.861/2009 (MO nr.704/2009), iar evaluarea acestor elemente se face potrivit Ordinului nr.1.917/2005 de aprobare a Panului de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare (MO nr.1.186 bis/2005), cu modificările și completările ulterioare din care se specifică Ordinul nr.116/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 dec. 2007.

2. Reevaluarea activelor fixe corporale se face începând cu data de **1 ian.2008 și până la 1 ian.2011**, iar a celor de natura construcțiilor și terenurilor se face cel puțin odată la **3 ani** potrivit art.2.1 și 2.2 din OUG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice (MO nr.624/2003), aprobată prin Legea nr.493/2003, completate de OMFP nr.3.471/2008 (MO nr.835/2008)\* de aprobare

\* abrogă Ordinul MFP nr.1.487/2003 (MO nr.788/2003)



a Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.81/2003, adică la **valoarea justă**, de către o comisie de evaluatori autorizați sau numită de conducătorul instituției, stabilită în funcție de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, atunci când valoarea contabilă *diferă semnificativ* de valoarea justă. Deci trebuie să faci întâi reevaluarea și după aceea și-ți răspunzi la întrebarea dacă valoarea justă diferă semnificativ de cea contabilă.

Prin **valoare justă** se înțelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți, aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv (cap.II, pct.2.8 din Ordinul MFP nr.1.917/2005). *Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.*

3.La întocmirea bilanțului contabil se vor face regularizările și analiza soldurilor conturilor contabile prevăzute la pct.2.4 lit.a)-f) din norme, din care reținem folosirea conturilor 471, „Cheltuieli în avans” și 472, „Venituri în avans” în cazul în care operațiunile își extind efectul pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite anului în care au fost realizate. Dobânzile de primit de la trezorerii sau instituții de credit se înregistrează astfel:

5187= 4482 sau

5187= 766

4.La data întocmirii situațiilor financiare, elementele monetare exprimate **în valută** (disponibilități, creanțe, datorii) trebuie evaluate și prezentate astfel:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în **ultima zi a perioadei de raportare**, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR, din **ultima zi bancară anterioară operațiunii**, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiteri de documente);

b) pentru evaluarea soldului de disponibilități, creanțe, datorii, alte valori de trezorerie (titluri de stat, acreditive, depozite în valută) existent la sfârșitul lunii, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR din **ultima zi bancară a perioadei de raportare** (afișat pe site-ul BNR și MFP).

Pentru evaluarea elementelor monetare exprimate în euro reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a C.E. se aplică pct.1.3, „Moneda și cursul de înregistrare” din cap.I., „Dispoziții generale” al Ordinului nr.1.917/2005.

5.Pentru ca la finele anului soldul contului 8067, „Angajamente legale” să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, se vor face analizele și regularizările prevăzute de pct.2.6 lit.a)-c) din norme.

6.Potrivit pct.2.7(1) *creditul de angajament* reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în exercițiul bugetar, în limitele aprobate. Creditul de angajament rămas neangajat (angajamentele legale sunt mai mici decât creditele de angajament aprobate în exercițiul bugetar) va fi avut în vedere la elaborarea proiectului de buget pentru anii următori, până la finalizarea acțiunii multianuale, și poate fi angajat în exercițiile bugetare următoare. La finalizarea acțiunii multianuale, creditele de angajament vor fi egale cu creditele bugetare, însumate corespunzător perioadei de implementare a programului/proiectului.



**Creditele de angajamente bugetare și legale se vor ține pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și celelalte acțiuni.** În situația în care pe parcursul derulării unui program multianual sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament aprobate anului respectiv.

7. Instituțiile publice-beneficiare a bunurilor, lucrărilor și serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile au obligația să țină o evidență contabilă distinctă pentru *fiecare proiect*, cu dezvoltarea conturilor în analitice (vezi pct. A10, A12, A14, A16 din Anexa la OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/2009).

8. În vederea prezentării unei imagini fidele a administrării patrimoniului ordonatorul principal de credite va respecta la întocmirea situațiilor financiare centralizate precizările pct.2.8 lit.a)-d) din norme.

9. Potrivit pct.2.9(1) intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții sau ca urmare a redistribuirii între unități aflate în subordinea aceluiași ordonator de credite se înregistrează la valoarea **rămasă neamortizată** ori la **valoarea justă** în situația în care *este complet amortizat*. (s-a eliminat condiția „și în situația instituțiilor care nu se află în subordinea aceluiași ordonator de credite”).

10. Conturile care nu pot prezenta sold în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2011 sunt:

- La instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat: 5201, 5121, 5124, 531, 6xx, 7xx, 7701, 7703 la MAN, MAI și SRI, cu precizările făcute la pct.2.10(1); se reține închiderea contului 7xx prin contul 121.01.03, „Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul de stat” pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care nu au legătură cu finanțarea din bugetul de stat ca: bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri de inventar, diferențe de curs valutar favorabile etc.

- La unitățile administrativ-teritoriale: 5211, 5212, 531, 4687, 5197, 6xx, 7xx, 7702, cu excepțiile prevăzute la pct.2.10(2); se reține închiderea contului 7xx prin contul 121.01.04, „Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul local” pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care nu au legătură cu finanțarea din bugetul local ca: bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri de inventar, diferențe de curs valutar favorabile etc.

-----

- La instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget (de stat, local, asigurări sociale, sănătate, șomaj): 531, 6xx, 7xx.

11. Sumele devenite executorii până la 31 dec.2011, a căror plată se va face eșalonat în perioada 2012-2016, conform OUG nr.71/2009, se vor înregistra în contabilitate **la momentul plății**, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație.

În baza pct.2.11(1), la data de 31 dec.2011, instituțiile publice implicate vor efectua o inventariere a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la 31 dec.2011, a căror plată se va efectua eșalonat în perioada 2012-2016, potrivit prevederilor OUG nr.71/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr.230/2011. Aceste datorii vor fi înregistrate ca provizioane potrivit cap.III, „Provizioane” din Ordinul nr.1.917/2005, astfel:



6812,,Cheltuieli operaționale privind “ = 1511,,Provizioane pentru litigii“  
provizioanele

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor curente.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

La momentul plății se înregistrează obligațiile de plată și stingerea lor, conform planului de conturi.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri, astfel:

1511,,Provizioane pentru litigii“= 7812,,Venituri din provizioane“

Potrivit pct.2.11(4) pentru procesele în curs de derulare, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion, instituțiile publice în cauză vor înregistra **datorii contingente** în noul cont în afara bilanțului **8.082,,Datorii contingente“**, introdus în planul de conturi cu următoarea funcțiune:

Cu ajutorul acestui cont se va ține evidența datoriilor contingente.

În debitul contului se evidențiază valoarea datoriilor contingente înregistrate, iar în credit, a celor scoase din contul extrabilanțier.

Soldul contului reprezintă valoarea datoriilor contingente existente.

12.Din Planul de conturi pentru instituțiile publice aprobat prin Ordinul nr.1.917/2005, în baza pct.2.12. se scoate de la 1 ianuarie 2012 contul **1399,,Alte fonduri“**, cont ce a fost folosit pentru evidențierea fondurilor constituite în afara bugetului local până la data aplicării OUG nr.63/2010 de modificare a Legii nr.273/2006, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.13/2011.

13.Conform pct.2.13. sumele alocate autorităților administrației publice locale de la bugetul de stat pentru efectuarea cheltuielilor cu reabilitarea termică la blocurile de locuințe, potrivit prevederilor OUG nr.18/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr.158/2011, se înregistrează astfel:

a) investițiile efectuate de autoritățile locale:

231,,Active fixe corporale în curs de execuție“= 404,,Furnizori de active fixe“

b) transferul investițiilor către beneficiari, reprezentând valoarea lucrărilor de intervenție pentru izolarea termică a blocurilor de locuințe în vederea creșterii performanței energetice:

658,,Alte cheltuieli operaționale“=231,,Active fixe corporale în curs de execuție“

13.Conform pct.2.14. instituțiile publice care derulează operațiuni de asocieri în participație procedează astfel:

- cheltuielile și veniturile determinate de operațiunile asocierilor în participație se contabilizează distinct de către unul din asociați, conform prevederilor din contractul de asociere;

- la sfârșitul perioadei de raportare, cheltuielile și veniturile înregistrate pe naturi se transmit pe bază de decont fiecărui asociat în vederea înregistrării acestora în contabilitatea proprie;



- la data bilanțului, bunurile de natura stocurilor, creanțele, disponibilitățile, precum și datoriile asocierii în participație se înscriu în situațiile financiare anuale ale asociatului care conduce evidența asocierii;

- evidența decontărilor din operații în participație, a decontării cheltuielilor și veniturilor realizate din operații în participație, precum și a sumelor virate între coparticipanți se efectuează cu ajutorul contului 483, „Decontări din operații în participație“, care se încheie prin 121.02, „Rezultatul patrimonial-bugetul local“.

14. La pct. 2.15 se tratează înregistrarea operațiunilor finanțate din Programul de stimulare a înnoirii parcului auto național, aprobat prin OUG nr. 196/2005, aprobată cu modificări prin Legea nr. 105/2006, iar la pct. 2.16. înregistrarea în contabilitatea Autorității de certificare și plată și a autorităților de management a operațiunilor prevăzute de HG nr. 803/2011 privind alocarea pe ordonatorii principali de credite a unor sume dispuse prin art. 71 din OUG nr. 10/2011 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2011, care nu interesează beneficiarii finali-instituții publice și se pot studia de cei interesați direct din norme.

-----

15. La pct. 2.17. se prevăd următoarele măsuri pentru instituțiile publice care au calitatea de creditori bugetari ai bugetului de stat, asigurărilor sociale de stat, de șomaj, FNUASS și ai bugetelor locale:

-----

15.1. Potrivit pct. 2.17.(3) înregistrarea operațiunilor referitoare la **debitorii solidari** conform prevederilor art. 137 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se face astfel:

a) stornarea creanței înregistrate pe seama debitorului insolvabil, **în roșu**:

- **dacă provine din anul curent:**

463, „Creanțe ale bugetului de stat“/analitic = 7xx, „Venituri fiscale...“/analitic  
distinct: cod bugetar distinct: cod bugetar

(464, „Creanțe ale bugetului local“/analitic  
distinct: cod bugetar) \*)

- **dacă provine din anii precedenți:**

117.09. Rezultatul reportat-bugetul de stat“=463, „Creanțe ale bugetului de  
stat“/analitic distinct:  
cod bugetar

(117.02. Rezultatul reportat - buget local“) (464 „Creanțe ale bugetului  
local“/analitic distinct:  
cod bugetar)

concomitent:

b) înregistrarea debitorului insolvabil și în debitul contului în afara bilanțului **8058** „Creanțe fiscale pentru care s-a declanșat starea de insolvabilitate a debitorului;

\*) nu suntem de acord cu inversarea operațiunii întrucât mărește rulajul când se face ; „sau 7xx= 463(464)“



c) înregistrarea creanței și a venitului pe seama debitorului solidar care deține mai multe venituri sau bunuri urmăribile:

463,,Creanțe ale bugetului de stat"/analitic= 7xx,,Venituri fiscale...."/analitic  
distinct: cod bugetar distinct: cod bugetar

(464,,Creanțe ale bugetului local"/analitic  
distinct: cod bugetar)

d) înregistrarea codebitorilor în contul în afara bilanțului **8039**, „Alte valori în afara bilanțului“, concomitent cu înscrierea acestora într-o evidență nominală.

15.2. La data bilanțului, evaluarea creanțelor se face la valoarea lor probabilă de încasare. Diferențele constatate în minus la sfârșitul anului, dintre valoarea de inventar stabilită la inventariere și valoarea contabilă netă a creanțelor, se înregistrează în contabilitate pe seama *ajustărilor* pentru depreciere, pe seama cheltuielilor, astfel:

a) constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare:  
6814,,Cheltuieli operaționale privind ajustările = 497,,Ajustări pentru deprecierea  
pentru deprecierea activelor circulante“ creanțelor bugetare“

b) diminuarea sau anularea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare:  
497 „Ajustări pentru deprecierea creanțelor = 7814 „Venituri din ajustări pentru  
bugetare“ deprecierea activelor circulante“

15.3.Executarea silită încetează în situațiile prevăzute la art.148 alin.(4) din OG nr.92/2003, republicată.

La debitorii aflați sub incidența art.36 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței, măsurile de executare silită nu încetează, ci se suspendă la data deschiderii procedurii, iar valorile materiale supuse sechestrului rămân evidențiate în continuare în debitul contului **8047**, „Valori materiale supuse sechestrului“ până la ridicarea sechestrului.

15.4. Pierderile din creanțe bugetare care se înregistrează ca urmare a scăderii din evidență a creanțelor neîncasate în contul **654**, „Pierderi din creanțe și debitori diverși“, sunt pierderile cauzate de situațiile precizate în OG nr.92/2003, republicată. Organele de executare silită vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor, după perioada de prescripție sau și în cursul acesteia pentru persoanele fizice decedate sau dispărute și care nu au moștenitori care au acceptat succesiunea.

16.Potrivit pct.2.18. pentru efectuarea de către MFP a operațiunilor de consolidare a execuției bugetare, respectiv a eliminării transferurilor de sume dintre două bugete, componente ale bugetului general consolidat, în scopul evitării dublei evidențieri a acestora, instituțiile publice care au avut în buget titlul **VII** „Transferuri între unități ale administrației publice“ vor efectua **punctaje reciproce** și vor asigura concordanța și egalitatea sumelor acordate cu cele primite.

### **CAP.III. Prevederi referitoare la reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2011 la unitățile administrativ-teritoriale, cuprinse în cap. IV al Ordinului nr.2.985/2011, modificat prin Ordinul nr.18/2012**

1.Potrivit pct.3.1. la unitățile administrativ-teritoriale, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap.IV,,Închiderea execuției bugetelor locale și operațiuni



specifice unităților administrativ-teritoriale“, completat cu Ordinul nr.18/2012-MO nr.19/10.01.2012, se face astfel:

3.1(1)- În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din **excedentul** anului precedent, sunt **mai mari decât plățile** efectuate din bugetul local:

a) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2011 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, restituite:

5197,,Sume primite din excedentul anului= 5211,,Disponibil al bugetului local“/anal.  
precedent pentru acoperirea golurilor dist.: - secțiunea de funcționare  
temporare de casă“/anal.dist.: - secțiunea de dezvoltare  
- secțiunea de funcționare  
- secțiunea de dezvoltare

concomitent:

5213,,Rezultatul execuției bugetare din = 4687 „Sume acordate din excedentul anului  
anii precedenți“ precedent pentru acoperirea golurilor  
temporare de casă“/anal.distinct:  
- secțiunea de funcționare  
- secțiunea de dezvoltare

b) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2011 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):

5213,,Rezultatul execuției bugetare din =5211 „Disponibil al bugetului local“/anal.  
anii precedenți“ distinct:-secțiunea de dezvoltare

c) stabilirea **rezultatului** execuției bugetului local:

- încasarea veniturilor bugetului local în cursul anului 2011 s-a reflectat astfel:  
5211,,Disponibil al bugetului local“ anal.= %  
distinct:- secțiunea de funcționare 464,,Creanțele bugetului local“  
- secțiunea de dezvoltare 7xx,,Venituri.....“ etc.  
- preluarea plăților și cheltuielilor bugetului local în cursul anului 2011 s-a reflectat astfel:

% = 5211,,Disponibil al bugetului local“/ analitic  
6xx,,Cheltuieli.....“ distinct: - secțiunea de funcționare  
121.01.02 „Rezultatul patrimonial- - secțiunea de dezvoltare  
instituții publice finanțate  
integral din bugetul local“  
(în roșu sau în negru, după caz)

Contul 5211 funcționează în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale numai în cursul anului, nu are un cont de disponibil corespondent în trezorerie și reflectă disponibilitățile bugetului local la trezorerie la un moment dat, disponibilități care se determină ca diferență între sumele încasate (cont trezorerie 21,,Veniturile bugetelor locale“) și sumele plătite (cont trezorerie 24,,Cheltuielile bugetelor locale“).

Unitățile administrativ-teritoriale au obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală până la finele anului a obligațiilor restante din contul 24, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local;



d) la sfârșitul anului, excedentul bugetului local (soldul D al ct.5211) se reflectă astfel:

5212, „Rezultatul execuției bugetare din= 5211, „Disponibil al bugetului local“/analitic anul curent“/analitic distinct: distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

e) virarea excedentului bugetului local din exercițiul curent (ct.5212) în excedentul anului precedent (ct.5213):

5213 „Rezultatul execuției bugetare din= 5212, „Rezultatul execuției bugetare din anul anii precedenți“ curent“/anal. distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

3.1.(2) În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent, sunt **mai mici decât cheltuielile** (=plățile) efectuate din bugetul local:

Stabilirea rezultatului execuției bugetului local se face ca la pct.3.1 (1) **lit.c).**

a) la finele anului, reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2011 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, restituite se face ca la pct.3.1.(1) lit.a):

- 5197=5211, concomitent 5213=4687

și pct.3.1(1) lit. b) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2011 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):

- 5213=5211

c) la sfârșitul anului, **deficitul** bugetului local (evidențiat în creditul contului 5211 după efectuarea operațiunilor de la pct.3.1(1) pct.c) prin înregistrările: 5211=464,7xx și 6xx,121.01.02= 5211) se reflectă prin preluarea în C contului 5212, astfel:

5211 „Disponibil al bugetului local“/analitic= 5212 „Rezultatul execuției bugetare din distinct: anul curent“/anal. distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

d) pe baza hotărârii consiliului local județean și a Consiliului General al Municipiului București, acoperirea deficitului bugetului local din excedentul anului precedent (evidențiat în ct.5213):

5212 „Rezultatul execuției bugetare din = 5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii anul curent“/analitic distinct: precedenți“

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

3.1.(3) În vederea stabilirii rezultatului bugetului local conform prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, în Planul de conturi aprobat prin Ordinul nr.1.917/2005, se introduce contul în afara bilanțului **8075, „Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare“**, care are funcțiunea următoare:



Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune:

- secțiunea de funcționare și
- secțiunea de dezvoltare.

În debit se înregistrează excedentul bugetului local stabilit în trezorerie, iar în credit se înregistrează deficitul bugetului local stabilit în trezorerie și plățile restante rămase neachitate la finele exercițiului, care trebuie să corespundă cu sumele raportate în formularul Anexă 30b, „Plăți restante”.

Soldul debitor al contului reprezintă **excedentul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune, iar soldul creditor reprezintă **deficitul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune.

**Soldul contului nu se redeschide în anul următor (deci funcționează anual).**

În situația în care la încheierea exercițiului unitățile administrativ-teritoriale raportează obligații restante neachitate (plăți restante), acestea vor fi explicate într-o notă, pe fiecare categorie și număr de zile de întârziere, în care se va preciza și componența sumelor raportate.

#### **CAP. IV. Întocmirea situațiilor financiare**

1. Conform pct. 4.1(1) din prezentele norme metodologice în Anexa nr.3, „Situația fluxurilor de trezorerie” la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.629/2009, pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, de la trezorerie cu cele din contabilitatea proprie, corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, activitatea de investiții și activitatea de finanțare și clasificția bugetară, prevăzute în Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.616/2006, nu se respectă în situația plăților efectuate de la titlul 56, „Proiecte cu finanțare din FEN postaderare” și de la titlul 65, „Cheltuieli eferente programelor cu finanțare rambursabilă”.

Plățile efectuate la aceste titluri se vor repartiza pe cele 3 grupe de fluxuri de trezorerie (din activitatea operațională, de investiții și de finanțare), în funcție de natura lor.

Soldul pentru conturile de finanțare bugetară se stabilește ca diferență între plățile efectuate și încasări (sume recuperate din finanțarea anului curent reprezentând reconstituirea creditelor bugetare și sumele recuperate din finanțarea anilor precedenți) și reflectă totalul **plăților nete de casă**.

Viza trezoreriei se acordă pentru datele înscrise pe rd. 14 și 15 coloana 3 și următoarele ce se înscriu de instituția publică în Anexa nr.3.

2. În Anexa nr.4, rd.15 și 16, la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.629/2009 se înscriu numai diferențele de curs valutar favorabile/nefavorabile rezultate din reevaluarea soldurilor conturilor de numerar și echivalent de numerar la sfârșitul perioadei



de raportare. Se anexează copii după extrasele de cont pentru a confirma exactitatea soldurilor.

3. În conturile de execuție a bugetului instituției publice, la „Venituri” se raportează numai veniturile încasate în anul curent, **fără excedentul** rezultat din anii precedenți.

4. Potrivit pct. 4.2.(3) din norme în aceste conturi de venituri, Anexa nr. 5, 9, 12, 17, la OMFP nr. 629/2009, nu se înregistrează și veniturile realizate de instituțiile publice finanțate de la buget pentru bugetul din care sunt finanțate, fiindcă acestea evidențiază sumele datorate bugetelor respective prin articolul contabil:

$$461(411)=448$$

5. În conturile de execuție bugetară pentru cheltuieli, Anexa nr. 6, 7, 7b, 11, 13, 18, se înscriu la credite de angajament (col. 1) creditele de angajament **definitive** aferente acțiunilor multianuale cuprinse în anexele la bugetele ordonatorilor principali de credite (vezi și OMFP nr. 1.792/2002 + nr. 547/2009).

6. Din prevederile pct. 4.3.(2) privind completarea conturilor de execuția anuale a cheltuielilor se rețin:

- angajamentele legale (col. 5) pot depăși creditele de angajament (col. 1) cu valoarea angajamentelor legale rămase neachitate la data de 31 dec. 2010, evidențiate în soldul contului 8067 „Angajamente legale”;

- plățile efectuate (col. 6) trebuie să se încadreze în creditele bugetare definitive (col. 3) și în angajamentele bugetare (col. 4);

- angajamentele legale de plătit (col. 7) reprezintă valoarea angajamentelor legale efectuate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, rămase neachitate la 31 dec. 2011, evidențiate în soldul contului 8067 „Angajamente legale”;

- cheltuielile efective (col. 8) pot depăși creditele bugetare definitive (col. 3), angajamentele bugetare (col. 4) și angajamentele legale (col. 5), deoarece diferența reprezintă **consum din stocurile de la începutul anului, amortizare și cheltuieli cu activele fixe neamortizabile** (asta este explicația corectă);

- cheltuielile calculate pentru ajustări de depreciere/pierdere de valoare, provizioane nu se raportează în conturile de execuție bugetară a cheltuielilor (col. 8) fiindcă **nu implică o plată monetară** din bugetul instituției, ele raportându-se numai în Anexa nr. 2 „Contul de rezultat patrimonial” și bine-înțeles în bilanț;

- cheltuielile cu diferențele de curs valutar nefavorabile se raportează în conturile de execuție bugetară a cheltuielilor (col. 8) pe codurile de clasificare bugetară aferente;

- cheltuielile cu amortizarea și cheltuielile cu activele fixe neamortizabile se raportează în col. 8 „Cheltuieli efective”.

7. Anexa nr. 5 la OMFP nr. 629/2009 privind contul de execuție a veniturilor se completează de către instituțiile publice care au calitatea de **creditori bugetari** ai bugetelor de stat, asigurări sociale, de șomaj, FNUASS, FEN, precum și de instituțiile finanțate integral sau parțial din venituri proprii/activități finanțate integral din venituri proprii (altele decât cele de subordonare locală), cu veniturile realizate potrivit bugetului aprobat, pe clasificarea funcțională.

8. Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, alte autorități publice și instituțiile publice subordonate acestora, care încasează, administrează și utilizează venituri proprii, vor raporta execuția bugetului pe:



a) activități finanțate integral din venituri proprii în Anexa nr.3 la Legea nr.286/2010, potrivit structurii bugetului aprobat (cod.10);

b) activități finanțate parțial din venituri proprii în Anexa nr.3 la Legea nr.286/2010 și Anexa nr.6/04 la Legea nr.287/2010, potrivit structurii bugetului aprobat (cod.10);

c) execuția cumulată de la lit.a) și b) și execuția bugetelor aprobate în baza unor legi speciale (cod.20).

9. Formularul Anexă 6 privind execuția cheltuielilor se întocmește de instituțiile publice de la pct.7 de mai sus, la care se adaugă bugetul creditelor externe (sursa 06) și bugetul FEN (sursa 08) -vezi pct.4.6 din norme-, pe structura bugetului aprobat, pe surse de finanțare (clasificația funcțională) și pe fiecare capitol, iar în Anexa 7, în cadrul capitolului pe titluri, articole și aliniate (clasificația economică).

Anexa nr.7 privind execuția cheltuielilor se completează de instituțiile publice din **administrația centrală și cea de asigurări sociale**, indiferent de subordonare și sursa de finanțare, pe structura bugetului aprobat, cu detalierea pe naturi de cheltuieli, pe capitole, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

În Anexele 6-„Cheltuieli” și 7-„Cheltuieli”, centralizate și transmise la MFP, se va completa și col.8,„Cheltuieli efective”, **pe surse de finanțare**.

**Formularul Anexa 7b** privind execuția cheltuielilor se completează de unitățile **administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală**, indiferent de subordonare și sursa de finanțare, pe structura bugetului aprobat, cu detalierea pe naturi de cheltuieli, pe capitole, titluri, articole și alineate (clasificația economică).

10. La pct.4.9 din norme se fac precizări specifice modului de prezentare a formularelor de către fiecare sector de activitate: învățământ, apărare, mediu, ordine publică.

11. La bugetul local se întocmesc după aceleași reguli ca la bugetul de stat anexele corespunzătoare de venituri nr.9-„Venituri” de către instituțiile finanțate integral din venituri proprii sau parțial din venituri proprii și subvenții, iar pentru cheltuieli Anexa nr.11-„Cheltuieli” și nr.7b-„Cheltuieli” de instituțiile și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau parțial din venituri proprii și subvenții. La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează numai datele la nivel de capitol.

12. Unitățile administrativ-teritoriale întocmesc Anexa nr.12-„Venituri” la OMFP nr.629/2009 pentru venituri pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională) și Anexa nr.13-„Cheltuieli” (clasificația funcțională) și Anexa nr.7b-„Cheltuieli” (clasificația economică) pe structura bugetelor aprobate. La secțiunile de funcționare și dezvoltare se completează numai datele la nivel de capitol.

Anexa nr.13 se va întocmi și de instituțiile publice subordonate finanțate din bugetul local pe structura bugetelor aprobate (clasificația funcțională), împreună cu Anexa nr.7b pe structura clasificației economice.

13. Pentru disponibilitățile din mijloace cu destinație specială se întocmește Anexa nr.14a de către instituțiile publice de subordonare centrală și Anexa nr.14b de cele de subordonare locală. În raportul de analiză pe bază de bilanț se detaliază rd.12 „Alte fonduri” pe fonduri.

14. Anexa nr.15-„Contul de execuție a bugetului creditelor externe”-Cheltuieli se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate pe structura



bugetului aprobat (clasificația funcțională), împreună cu Anexa nr.7b pentru detalierea pe clasificația economică.

15. Anexa nr.16, „Contul de execuție a bugetului creditelor interne”-Cheltuieli se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională), împreună cu Anexa nr.7b pentru detalierea pe clasificația economică.

16. Anexa nr.17, „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile”-Venituri se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională).

17. Anexa nr.18, „Contul de execuție a bugetului fondurilor externe nerambursabile”-Cheltuieli se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate pe structura bugetului aprobat (clasificația funcțională), împreună cu Anexa nr.7b pentru detalierea pe clasificația economică.

18. La pct.4.20(1) se tratează modul de completare a noii Anexe nr.1 la prezentele norme intitulată Anexa nr.20a, „Situația sumelor primite **direct** de la C.E./alți donatori și a plăților din FEN postaderare”, iar la pct.4.20(2) modul de completare a Anexei nr.2 la prezentele norme intitulată Anexa nr.20b, „Situația sumelor primite **indirect** de la C.E./alți donatori și a plăților din FEN postaderare”. Aceste anexe se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare care primesc direct/indirect FEN postaderare prin autorități de certificare, instituții publice ierarhic superioare, după caz, și efectuează ulterior plăți către autoritățile de management, agenții de plăți, instituții publice subordonate beneficiare sau propriile proiecte.

Începând cu luna **ianuarie 2012**, autoritățile de management care utilizează mecanismul **plăților indirecte** în cadrul obiectivului „Convergență” și care derulează prin același cont de trezorerie sume provenind din FEN postaderare, sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la C.E. și sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare, vor dezvolta contul **5151**, „Disponibil **în lei** din FEN” în 3 analitice corespunzătoare fiecărei surse evidențiind: soldul inițial la 1 ianuarie 2012, încasările, plățile efectuate și soldul final. Dece numai a contului 5151 și nu și a contului 5152 „Disponibil în valută din FEN”?

Dece nu se face această dezvoltare pe analitice a contului 5151 și 5152 și pentru plățile făcute **direct**?

19. Anexa nr.21, „Contul de execuție a sumelor defalcate din TVA pentru bugetele locale la ...”, înlocuită cu Anexa nr.1 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale.

20. Anexa nr.22, „Venituri, cheltuieli și excedente ale bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale la...”, înlocuită cu Anexa nr.2 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale cu indicatorii de sinteză privind veniturile proprii și celelalte surse de completare, cheltuielile și excedentul bugetului local.

21. Anexa nr.23, „Contul de execuție a donațiilor/sponsorizărilor primite și utilizate în anul.....”, se întocmește pe structura modelului prevăzut în Anexa nr.3 (vezi și Anexa nr.3 la OMFP nr.79/2010), la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.1.661 bis/2003 (MO nr.881/2003).



22. Anexa nr.24, „Situația privind execuția veniturilor și cheltuielilor bugetelor locale pe unități administrativ-teritoriale“, înlocuită cu Anexa nr.4 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.79/2010, nu se completează de ordonatorii principali ai bugetelor locale, fiind un formular centralizat la nivelul DGFP județene și a municipiului București.

23. Anexa nr.25, „Situația finanțării programelor“ și Anexa nr.26, „Fișa programului“, înlocuite cu Anexa nr.5 și Anexa nr.6 la Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de unitățile care au aprobat „bugete pe programe“ prin Legea nr.18/2009 (ex. spitalele publice transferate la autoritățile publice locale). Raportarea execuției bugetului pe programe se face în structura prevăzută în bugetul aprobat. Se anexează rapoarte de performanță în care se prezintă, pe fiecare program, obiectivele, rezultatele preconizate și cele obținute, indicatorii și costurile asociate.

24. Anexa nr.27, „Situația plăților efectuate la titlul 56, „Proiecte cu finanțare din FEN postaderare“, introdusă prin OMFP nr.980/2010, se completează de instituțiile publice care derulează proiecte finanțate din FEN postaderare. Totalul plăților raportate în această anexă se corelează cu plățile raportate în col.6 din Anexa nr.7, sau Anexa nr.7b, titlul 56.

25. Anexa nr.28, „Situația plăților efectuate la titlul 65, „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă“, introdusă prin OMFP nr.980/2010, se completează de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, din venituri proprii de subordonare centrală, cu plățile efectuate pentru programele cu finanțare *rambursabilă*.

26. Anexa nr.29, „*Situația plăților efectuate din buget și nejustificate prin bunuri, lucrări, servicii la finele perioadei*“ care nu reprezintă cheltuieli efective, introdusă ca Anexă nr.1 la Ord. nr.59/2011, se completează de toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și de sursa de finanțare.

27. Anexa nr.30, „Plăți restante“ se completează de către entitățile centrale și cele subordonate acestora, iar Anexa nr.30b de către unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice subordonate,<sup>\*)</sup> indiferent de modul de finanțare. Se completează câte un formular distinct pentru fiecare cod înscris în subsolul formularului, ținându-se cont de precizarea: drepturile bănești și contribuțiile din ultima lună, cu termen de plată în luna următoare, **nu reprezintă plăți restante.** <sup>\*\*) Se vor avea în vedere și precizările făcute la pct.4.29(2)-4.29(7).</sup>

28. Anexa nr.31, „Situația acțiunilor deținute de instituțiile publice, în numele statului român, la societăți comerciale, societăți/companii naționale, precum și în capitalul unor organisme internaționale și companii străine“, înlocuită cu Anexa nr.7 la Normele aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de instituțiile publice care dețin asemenea acțiuni. Se raportează separat valoarea acțiunilor cotate și a celor necotate la valoarea de piață determinată potrivit pct.1.7 din OMFP nr.40/2007 privind închiderea anului 2006. La raportările trimestriale acțiunile se înscriu la valoarea contabilă (nominală), iar la finele anului se înscriu la valoarea de **pieță** determinată conform pct.1.7 din Norme metodologice aprobate prin OMFP nr.40/2007 pentru închiderea anului 2006.

<sup>\*)</sup> vezi în MO nr.666/21.09.2012-Ordin MFP nr.1248 pt. aprobarea Norm met. de aplicarea a prevederilor art.49 alin.(13.1) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor met. privind întocmirea și depunerea sit. fin.trim. ale instit. publice nr.629/2009-MO nr.242 bis: Modifică form. 30b, „Plăți restante“ și introduce form. 30b.1, „Situația centralizată a arieratelor bugetului general al unităților administrativ-teritoriale la data de...“, conform Anexei nr.2

<sup>\*\*)</sup> dacă așa au fost planificate prin buget, iar dacă nu au fost planificate așa, reprezintă plăți restante



Anexa 31b, „Situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici” se completează de unitățile administrativ-teritoriale cu informațiile de la 31 dec.2011 și precizările făcute la pct.4.30 (3).

29. Anexa nr.32, „Situația sumelor evidențiate în conturi în afara bilanțului rezultate din operațiuni ce decurg din administrarea bugetului general consolidat”, înlocuită cu Anexa nr.8 la Normele aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de creditorii bugetari care gestionează veniturile acestui buget, în funcție de bugetul gestionat, cu soldurile conturilor în afara bilanțului specifice operațiunilor respective.

30. Anexa nr.33, „Situația unor indicatori referitori la protecția copilului și a persoanelor cu handicap”, înlocuită cu Anexa nr.9 la Normele aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmește de unitățile administrativ-teritoriale.

31. Anexa nr.34, „Situația modificărilor în structura activelor nete/capitalurilor proprii”, înlocuită cu Anexa nr.10 la Normele aprobate prin OMFP nr.79/2010, se completează de instituții publice cu datele prezentate și în notele explicative.

32. Anexa nr.35a, „Situația activelor fixe amortizabile” și Anexa nr.35b, „Situația activelor fixe neamortizabile”, înlocuite cu Anexa nr.11 și nr.12 la Normele aprobate prin OMFP nr.79/2010, se întocmesc de instituțiile publice care au în administrare bunuri din domeniul public sau privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale. *Pentru activele fixe neamortizabile nu se recunoaște ajustarea pentru depreciere.*

33. Anexa nr.40a, „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația centrală la data de....”, se completează de ministere, organe de specialitate ale administrației publice centrale, alte autorități publice autonome și instituții publice de subordonare centrală, indiferent de sursa (modul) de finanțare a cheltuielilor.

34. Anexa 40b, „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația publică locală la data de....”, se completează de unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile publice de subordonare locală, cu personalitate juridică, indiferent de sursa (modul) de finanțare.

35. Anexa 40c, „Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din domeniul asigurărilor sociale (de stat, șomaj, sănătate) la data de....”, se completează de instituțiile publice și autoritățile finanțate din aceste bugete.

Pentru completarea formularelor 40a, 40b, 40c instituțiile publice trebuie să dezvolte conturile contabile în analitice distincte pe sectoare și pe subsectoare ale administrației publice centrale, locale sau al asigurărilor sociale. Pentru unitățile sanitare publice a se vedea pct.4.39.

36. Anexa nr.41, „Corelații între formularele de situații financiare” - anexă la OMPF nr.629/2009 se modifică și se completează potrivit **Anexei nr.3** la prezentele norme.

37. Plățile efectuate din fonduri externe nerambursabile de preaderare (PHARE, ISPA, SAPARD) de către agenții/autorități de implementare în numele instituțiilor publice-beneficiari finali ce se raportează în Anexa nr.6, 7, 7b și 18-Cheltuieli, după caz, vor fi puse de acord cu datele din evidența agențiilor/autorităților de implementare (Oficiul de Plăți și Contractare PHARE, alte agenții/autorități de implementare). Anexele nr.6 și 7 trimestriale și anuale ale autorităților publice, ministerelor, organelor centrale ale



administrației publice centrale, instituțiilor publice autonome și instituțiilor publice aflate sub subordonarea, coordonarea sau autoritatea lor, ce se depun la MFP, vor purta viza agențiilor/autorităților de implementare care confirmă exactitatea plăților raportate. ***Aceste plăți nu se raportează de către instituțiile respective în „Situația fluxurilor de trezorerie” (anexele nr.3 și 4).***

38. Situațiile financiare anuale vor fi însoțite de **Raportul de analiză pe bază de bilanț** care va cuprinde notele explicative prevăzute în OMFP nr.616/2006 și modelele acestora prevăzute în OMFP nr.2.941/2009 pentru modificarea OMFP nr.629/2009, notele solicitate prin prezentele norme și alte note considerate necesare (ex. nota explicativă pentru diferențele dintre soldurile finale de la 31 dec.2010 și soldurile inițiale de la 1 ian.2011 cerută la pct.41 de la instituțiile care s-au reorganizat în anul 2011).

39. Dacă din centralizarea datelor se constată existența unor obligații neachitate la scadență ordonatorii principali de credite dispun structurilor de control verificarea modului de respectare a dispozițiilor legale în vigoare la încheierea angajamentelor legale și prezentarea măsurilor luate în raportul de analiză pe bază de bilanț.

40. În raportul de analiză pe bază de bilanț se va menționa și natura și contravaloarea pagubelor care nu se datorează culpei unei persoane, incluse pe cheltuieli, potrivit legii.

41. În anul 2012 raportările financiare lunare se întocmesc în baza prevederilor cap.II, „Raportări financiare lunare” din OMFP nr.1.865/2011, până la noi reglementări.

## **CAP.V. Semnarea, auditarea și depunerea situațiilor financiare anuale**

1. Situațiile financiare centralizate se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar contabil sau de persoana împuternicită să îndeplinească această funcție. Acestea se depun la MFP de către conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de persoana cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora, care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare depuse. Conform art.30 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, situațiile financiare **proprii** - cele centralizate nu - ale ordonatorilor principali și secundari de credite vor fi însoțite de **declarația** scrisă a acestor persoane, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea lor și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

2. Constituie contravenție, dacă nu este considerată infracțiune, conform art.41 pct.3 din aceeași lege „prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare” și conform art.42(1) liniuța a 5-a se sancționează cu amendă de la **200 lei la 1000 lei**.

De subliniat că prin OUG nr.37/2011 s-a introdus în lege, la art.41 pct.2 lit **a)**, „**aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație**”, iar **nerespectarea acestei reglementări se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4000 lei conf. art.42 alin.(1) liniuța a 2-a.**



3. Este obligatorie înscrierea codului de activitate din Clasificarea activităților din economia națională - CAEN- aprobată prin Ordinul INS nr.337/2007, aplicat de la 1 ianuarie 2008.

4. Reprezentanții desemnați ai autorităților publice, ministerelor și celelalte organe ale administrației publice centrale și instituțiilor publice autonome au obligația să ridice de la Direcția generală a tehnologiei informației din MFP discheta gratuită cu programul informatic de centralizare a situațiilor financiare pentru instituțiile publice. Și ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale au obligația depunerii pe suport magnetic a situațiilor financiare anuale la DGFP județene și a municipiului București. Potrivit prevederilor art.36 **alin.(7) lit.a)** \*) din Legea nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, cu modificările aduse prin OUG nr.37/2011-MO nr.285/2011, termenul de prezentare la MFP a situațiilor financiare anuale centralizate de către ordonatorii principali de credite ai administrației centrale și DGFP județene și a municipiului București este de „**50 de zile** de la încheierea exercițiului financiar“, adică **20 februarie 2012**. Situațiile financiare anuale depuse trebuie prezentate și pe suport magnetic. Situațiile financiare anuale centralizate se depun la MFP - Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice, până la **20 februarie 2012**. **Situațiile financiare se depun de unitățile subordonate, la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta în cadrul termenului de 20 februarie 2012.**

Nedepunerea situațiilor financiare la termen constituie contravenție conf. art.41 pct 2 lit.f) din legea contabilității modificată prin OUG nr.37/2011 și atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii, și o amendă de la **1.000 lei la 3.000 lei** conf. art.42 (1) liniuța a 3-a din aceeași lege.

O copie de pe situațiile financiare centralizate se depune de autoritățile publice, ministere, organe ale administrației publice centrale și instituțiile publice autonome și la Direcția generală de programare bugetară, iar instituțiile publice autonome și la Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare din cadrul MFP.

5. Potrivit pct.5.7 din norme situațiile financiare anuale centralizate ale autorităților publice, ministerelor, organelor administrației publice centrale și locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se afișează pe pagina de internet proprie sau, în lipsa acesteia, la sediul autorității ori instituției publice, potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

Situațiile financiare anuale centralizate pe total administrație publică și pe fiecare subsector - administrație centrală, locală și asigurări sociale - se afișează pe site-ul MFP la adresa: **www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/reglementări contabile/legislație/instituții publice/ Bilanț instituții publice și Conturi anuale de execuție.**

6. Conform cap.V pct.5.8 din norme, în baza art.4 alin.(3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern și controlul financiar preventiv, republicată, și a pct.3.3 din Anexa nr.4 la OMFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial și standardele aferente, republicat, ordonatorii de credite au obligația de a transmite odată cu situațiile financiare **anuale** pe anul 2011 (fără precizarea „**proprii**“, deci și cele centralizate) **Raportul asupra sistemului de control intern/managerial. Raportul trebuie**

\*) nu art.36 alin.(5) care era în legea nemodificată de OUG nr.37/2011



să prezinte, în sinteză, managementul general, gradul de conformitate și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil”, interpretând în extenso Legea nr.672/2002 privind **auditul public intern** (MO nr.953/2002) care la art.13(2) lit.g) prevede ca acest audit să se facă „cel puțin o dată la **3 ani**, fără a se limita la acestea...”.

Normele metodologice prezente trebuiau să citeze și Legea nr.234/7.12.2010-MO nr.831/13.12.2010 care modifică OUG nr.119/1999- republicată în MO nr.799/2003, privind controlul intern și controlul financiar preventiv și Legea nr.191/2011-MO nr.80/3.11.2011 de modificare a Legii nr.672/2002, în ce privește:

- obiectul și scopul ordonanței: „reglementează controlul intern/*managerial*, inclusiv controlul financiar preventiv la entitățile publice, cu privire la fondurile publice și administrarea patrimoniului public cu eficiență, eficacitate și economicitate”; deci controlul intern se numește acum „**control intern/managerial**”;

- auditul public :, conducătorul entității publice elaborează **anual** un raport asupra sistemului de control intern/managerial, care se prezintă ca anexă la situația financiară a exercițiului bugetar încheiat”. Instrucțiunile privind întocmirea, aprobarea și prezentarea raportului se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice. „Ministerul Finanțelor Publice prezintă Guvernului, până la sfârșitul **sem.I** al anului curent, pentru anul precedent, un raport privind stadiul implementării sistemului de control intern/managerial la nivelul instituțiilor publice la care se exercită funcția de ordonator principal de credite al bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat și al bugetului oricărui fond special.” Se omit aici bugetele locale, bugetul fondului de șomaj și bugetul asigurărilor sociale de sănătate care prezintă probleme variate și dificile în interpretarea și aplicarea legislației în domeniul respectiv și care rulează fonduri publice importante.

Neîndeplinirea de către ordonatorul de credite a obligației de a elabora și prezenta raportul anual asupra sistemului de control intern/managerial, prevăzut la art.4(4) din această lege constituie contravenție și se sancționează cu amendă de la **3.000** lei la **5.000** lei.

Legea nr.191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002-MO nr.953/24.12.2002 privind auditul public intern modifică obiectul acestui audit de la „**formarea și utilizarea fondurilor publice și administrarea patrimoniului public**” la „**organizarea și exercitarea auditului public intern la entitățile publice**”.

Amintim cititorilor că prin cap.IV pct.5.3 din Normele metodologice aprobate prin Ordinul MFP nr.59/2011 dat pentru închiderea exercițiului bugetar pe anul 2010 s-a introdus obligația ca situațiile financiare **proprii** să fie „însoțite de un *raport de audit intern* sau de o *notă* care să prezinte, în sinteză, managementul general, gradul de conformitate și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil.” Iar prin Anexa nr.1, cap. II, Secțiunea 1, pct.5 alin.(2) din Ordinul nr.3.055/2009 se prevede că: „fac obiectul auditului statutar și situațiile financiare anuale întocmite de persoanele juridice de interes public, așa cum sunt definite potrivit legii.”

Prin Legea nr.234/2010-MO nr.831/2010 care modifică OUG nr.119/1999 - primul act normativ care a reglementat auditul public intern și controlul financiar preventiv-, ordonanță republicată în MO nr.799/2003, se modifică denumirea controlului intern în



„control intern/managerial“, iar auditul public îl obligă pe conducătorul entității publice să elaboreze un **raport** asupra sistemului de control intern/managerial, care se anexează la situațiile financiare ale exercițiului financiar încheiat.

Legea nr.191/2011 reglementează organizarea și exercitarea auditului public intern în entitățile publice pe care îl redefineste prin introducerea, ca scop, a textelor înclinate, astfel:

„Art.2 privind definițiile expresiilor folosite:

a) *audit public intern* - activitate funcțional *independentă* (deci nu mai este inclusă în controlul intern) și obiectivă, de asigurare și consiliere, *concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice*; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea *managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare*. “

7.Pentru informarea cititorilor anexăm:

- modificările aduse Planului general de conturi al instituțiilor publice prin acest OMFP nr.24/2012 privind întocmirea situațiilor financiare la 31 dec.2011, sintetizate în **Anexa nr.1**;

- CORELAȚIILE INTRE FORMULARELE din **Anexa nr.3** la prezentele norme anexă la Ordinul nr.24/2012, care s-au modificat la Anexa nr.41 din OMFP nr.629/2009 și care au mai fost modificate și prin OMFP nr.2.290/2009-MO nr.507 bis/2009 și OMFP nr.79/2010-MO nr.63/2010, Anexa nr.13 și OMFP nr.59/2011—MO nr.46/2011, Anexa nr.2, sintetizate tot ca **Anexa nr.3**.

#### **CAP.VI. Operațiuni ce se efectuează în luna ianuarie 2012 la beneficiari (finali) ai FEN**

Potrivit pct.6.1 din prezentele norme, în aplicarea art.14 alin.(8) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor OUG nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobate prin OMFP nr.2.548/2009, cu modificările ulterioare, înregistrarea dobânzilor acumulate în contul de prefinanțare în contabilitatea beneficiarilor care primesc dobânzi la acest cont se face astfel: \*)

6.1(1) La beneficiari (finali):

a) Evidențierea dobânzilor de primit aferente contului de disponibil dedicat exclusiv pentru primirea prefinanțării:

5187, „Dobânzi de încasat“	= 473 „Decontări din operații în curs de clarificare“/analitic dist.- „Sume în curs de justificare la autoritățile de management“
----------------------------	---

b) Încasarea dobânzilor:

560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	= 5187, „Dobânzi de încasat“
--	------------------------------

\*) pentru autoritățile de management vezi pct.6.1(2) și 6.2 din norme



(562 „Disponibil al activităților  
finanțate din venituri proprii“

5151 „Disponibil în lei din FEN“)

c) Înregistrarea plății comisioanelor de gestionare a conturilor de disponibil:

473 „Decontări din operații în curs de clarificare“/analitic dist.- „Sume în curs de justificare la autoritățile de management“ = 560 „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii (562 „Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii“ 5151 „Disponibil în lei din FEN“)

d) Deducerea sumelor reprezentând diferența dintre dobânzile acumulate în conturile de disponibil și comisioanele plătite pentru gestionarea conturilor respective:

473 „Decontări din operații în curs de clarificare“/analitic dist. -, „Sume în curs de justificare la autoritățile de management“ = 4583 „Sume de primit de la autoritățile de certificare/autoritățile de management/ agențiile de plăți - Instrumente structurale, fonduri pentru agricultură, fonduri de la buget și alte fonduri“

**Notă:**

Pentru contabilitatea operațiunilor cu FEN postaderare vezi și OMFP nr.59/2011, cap.III și OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/2009, Anexele nr.3.A.9-3.A.17.

*Anexa nr.1*

**ANEXĂ-SINTEZĂ**

privind modificările aduse Planului de conturi prin OMFP nr.24/2012-MO nr.37/  
17.01./2012

Clasa	Grupa	Ct.sintetic gr.I	gr.II	Denumirea	Funcțiunea A,P,B
				<b>PLANUL GENERAL DE CONTURI</b>	
				<b>A.CONTURI CARE SE ELIMINĂ</b>	
1				<b>CONTURI DE CAPITALURI</b>	
	13			<b>FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ</b>	
		139		<b>Alte fonduri</b>	
			1399	<b>Alte fonduri</b>	<b>P</b>
				<b>B.CONTURI NOI INTRODUSE</b>	
8				<b>CONTURI SPECIALE</b>	
	80			<b>CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI</b>	
		8075		<b>Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006</b>	
			8082	<b>Datorii contingente</b>	



**MODIFICĂRI ȘI COMPLETĂRI**  
la Anexa nr.41,,Corelații între formularele de situații financiare“ a OMFP nr.629/2009

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARELE SITUAȚIILOR FINANCIARE**

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL**

Anexa nr.31b,,Situația acțiunilor/părților sociale deținute direct/indirect de unitățile administrativ-teritoriale la operatorii economici“cu

Anexa nr.40b,,Situația activelor și datoriilor financiare ale instituțiilor publice din administrația locală la data de ....“ (cod 18)

Total general col.12 - Anexa 31b = col.02 ( rd.126 + rd.134 + rd.142) - Anexa 40b  
Cod 18

**CORELAȚII ÎNTRE FORMULARUL**

Bilanț (cod 01) și Contul de rezultat patrimonial (cod 02)

Rd. 87 col.01 Cod 01 = Rd. 31 col.01 Cod 02

Rd. 88 col.01 Cod 01 = Rd. 32 col.01 Cod 02

Rd. 87 col.02 Cod 01 = Rd. 31 col.02 Cod 02

Rd. 88 col.02 Cod 01 = Rd. 32 col.02 Cod 02

**Notă:**

Corelațiile nu se respectă în următoarea situație:

La Casa Națională de Pensii, cu deficitul calculat distinct pentru capitolul 68.03,,Asigurări și asistență socială“ preluat de la Ministerul Apărării Naționale, Ministerul Administrației și Internelor, Serviciul Român de Informații, la finele exercițiului.



## 5. CE PREVĂD INSTRUCȚIUNILE MINISTRULUI APĂRĂRII NAȚIONALE APROBATE PRIN ORDINUL nr.M.25/2012 PENTRU APLICAREA LEGII nr.22/1969 PRIVIND ANGAJAREA GESTIONARILOR, CONSTITUIREA DE GARANȚII ȘI RĂSPUNDEREA GESTIOARILOR

În Monitorul Oficial nr.153/07.03.2012 a fost publicat Ordinul M.A.N/ nr.M.25/25.02.2012 de aprobare a Instrucțiunilor privind funcțiile de gestionar, constituirea de garanții, răspunderea gestionarilor, predarea primirea gestiunilor și gestionarea bunurilor în Ministerul Apărării Naționale, dat în aplicarea art. 1 și 41 din Legea nr.22/1969, modificată prin Legea nr.54/ 1994-MO nr.181/1994, privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea gestionarilor în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice. În baza aceluiași art.41, s-a dat și este în vigoare H.G nr.2230/1969-B.Of. nr.138/8.12.1969 privind gestionarea bunurilor materiale.

Ce prevăd aceste instrucțiuni, în plus față de legea care a rezistat 23 de ani, vom arăta în continuare.

1.Prin Anexa nr.1 se stabilesc funcțiile de gestionar și quantumul garanțiilor în M.A.N., iar comandanții/șefii unităților militare, în baza ordinului de zi pe unitate, stabilesc funcțiile din statul de organizare care se încadrează în această anexă.

2.Funcțiile încadrate de persoane care primesc, păstrează și eliberează bunuri, fără a avea calitatea de gestionari, și care constituie garanții, precum și quantumul acestora sunt prevăzute în Anexa nr.2, iar comandanții/șefii unităților militare, în baza ordinului de zi pe unitate, stabilesc funcțiile din statul de organizare care se încadrează în această anexă. Sunt exceptate funcțiile încadrate de persoane care primesc bunuri spre a le folosi în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

3.În continuare, instrucțiunile stabilesc, pe prevederile legii din 1969, adaptate la specificul unităților militare:

3.1.Condițiile privind angajarea gestionarilor (ocuparea funcției de gestionar):

- a îndeplinit vârsta de **21 ani**, a absolvit studiile prevăzute în fișa postului și are cunoștințele necesare pentru a îndeplini funcția de gestionar;

- nu poate fi gestionar cel care a fost condamnat pentru săvârșirea uneia dintre infracțiunile prevăzute în anexa la lege, chiar dacă a fost grațiat și nici cel aflat în curs de urmărire penală sau de judecată sau timp de **2 ani** de la amnistie. Cel căruia i s-a suspendat condiționat executarea pedepsei nu poate fi gestionar în cursul termenului de încercare și **2 ani** de la expirarea acestui termen.

- pentru funcțiile de gestionar prevăzute în statele de organizare a fi încadrate cu personal civil contractual unitățile militare au obligația de a solicita, prin structura de personal, instituțiilor abilitate ale MAI documente din care să rezulte situația antecedentelor penale ale candidaților.



Nu pot fi numite/încadrate ca gestionar sau nu pot îndeplini temporar, prin delegare de competență sau împuternicire, persoanele de la art.7 din instrucțiuni care au atribuții privind:

- a) conducerea contabilității cantitativ-valorice a gestiunii;
- b) controlul gestiunii;
- c) acordarea vizei de control financiar propriu;
- d) certificarea regularității documentelor justificative privind operațiuni economico-financiare.

Nu pot efectua operații de primire, păstrare și eliberare de bunuri:

- a) comandanții/șefii unităților militare;
- b) personalul cu atribuții de audit;
- c) personalul din domeniul prevenirii și investigării corupției și fraudelor;
- d) contabilii.

### 3.2. Garanții și răspunderi:

Au obligația de a constitui garanție personalul militar și civil contractual numit/încadrat în funcții de gestionar și persoanele care ocupă funcțiile prevăzute în Anexa nr.2.

Nu sunt obligate să constituie garanție **în numerar** persoanele:

- a) care gestionează temporar bunuri materiale, mijloace bănești sau alte valori până la încadrarea unui gestionar, dar nu mai mult de **60** de zile;
- b) care primesc bunuri materiale pentru a le folosi în îndeplinirea atribuțiilor de serviciu.

Pe timpul stării de urgență, stării de asediu, stării de mobilizare sau al stării de război, gestionarii nu constituie garanții materiale.

Constituirea garanției în numerar se face prin contract încheiat în scris pe modelul din Anexa nr.3, prin grija structurii de personal. Contractul se înregistrează la compartimentul documente clasificate și se păstrează la structura financiar-contabilă.

Cuantumul garanției în numerar, pe funcții de gestionar și alte persoane care mănuiesc bunuri este stabilit în Anexele nr.1 și 2.

Pentru stabilirea cuantumului garanției în numerar se utilizează ca bază de calcul **solda netă** a funcției de bază/**salariul de bază net**, prevăzută/prevăzut de legislația în vigoare. Reducerea garanției stabilite sau scutirea de garanție, în cazuri justificate, se aprobă de comandanții/șefii eșalonului superior de resortul căruia aparțin gestiunile respective. Garanția în numerar, în cuantumul stabilit, se constituie prin rețineri lunare de **1/10** din baza de calcul.

Sumele reținute pentru constituirea garanției se depun de unitatea militară la o bancă nominalizată de gestionar și agreată de unitatea militară. Nu se mai specifică ca termenul minim de depunere să fie de **1 an**, ca în Legea nr.54/1994 de modificare a Legii nr.22/1969. Diferențele din dobânzi se utilizează pentru constituirea garanției în numerar și aparțin persoanei care a constituit garanția.

La art.13-16 se preiau prevederile legii cu privire la modul de acoperire a pagubei în gestiune neacoperite într-o **lună**, de reconstituire a garanției prin rate de **1/3** din baza de calcul, de **recalculare** a garanției la orice modificare a bazei de calcul, de virare în **30** de zile calendaristice a garanției la unitatea unde se mută/transferă gestionarul.



În baza art.17 șeful compartimentului financiar-contabil este obligat să calculeze și să verifice cuantumul garanției pentru fiecare funcție pentru care se constituie garanție în situațiile prevăzute la art.17 alin.(2).

Răspunderea materială a personalului militar și civil contractual pentru pagubele produse în gestiuni, pentru fapte ce nu constituie infracțiuni, se stabilește potrivit Legii nr.22/1969, OG nr.121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, aprobată prin Legea nr.125/1999 și a Instrucțiunilor de aplicare aprobate prin Ordinul MAN nr.M/5/1999, nepublicat în M.O.

Pentru infracțiuni și plusurile în gestiune create prin mijloace frauduloase și nedecarate în scris, răspunderea se stabilește potrivit Legii nr.22/1969.

4.În continuare se preiau din HG nr.2230/1969 și din Ordinul nr.2.861/2009 privind inventarierea:

4.1.Predarea-primirea gestiunii se face:

a) la eliberarea/numirea din/în funcție, suspendarea din funcție sau trecerea în rezervă ori direct în retragere a personalului militar, precum și la încetarea contractului individual de muncă al personalului civil contractual;

b) când gestionarul nu mai întrunește cerințele legale prevăzute pentru a deține calitatea de gestionar.

Predarea-primirea gestiunii se desfășoară numai după înscrierea acesteia în ordinul de zi pe unitate în care se înscriu datele de la art.21.

Procedura de predare-primire este prezentată la art.21-34, din care reținem:

- perioada de gestionare a bunurilor de către o persoană care înlocuiește temporar un gestionar nu poate depăși **60** de zile;

- la orice predare-primire a gestiunii sau reorganizare de gestiune se execută obligatoriu inventarierea gestiunii;

- activitatea de predare-primire se desfășoară în două etape distincte:

a) etapa de pregătire;

b) etapa de predare-primire-propriu-zisă.

a) predătorul are următoarele sarcini (art.27):

a.1.definitivarea mișcărilor de bunuri în curs de execuție și perfectarea documentelor justificative;

a.2. înregistrarea la zi în contabilitate și în evidența operativă a tuturor documentelor justificative ale intrărilor de bunuri și stabilirea soldului scriptic la fiecare cont;

a.3.confruntarea datelor din contabilitate cu cele din evidența operativă și clarificarea eventualelor neconcordanțe;

a.4.sortarea și așezarea grupată a bunurilor materiale din depozite și magazii după denumiri, sorturi, dimensiuni și etichetarea lor, precizându-se unitatea de măsură, codul și starea calitativă a bunurilor.

b) această etapă constă în (art.28):

b.1.inventarierea gestiunii și întocmirea tuturor documentelor referitoare la efectuarea inventarierilor;

b.2. prezentarea și explicarea tuturor particularităților privind gestiunea;

b.3. întocmirea și semnarea procesului-verbal de predare-primire.



Procesul-verbal de inventariere nu poate substitui procesul-verbal de predare-primire, ci constituie anexă a acestuia.

Procesul-verbal de predare-primire se aprobă de comandantul/șeful unității militare care hotărăște, după caz:

a) înregistrarea în contabilitate și în evidența operativă, în col. „primiri“, a plusurilor constatate în gestiuni;

b) efectuarea cercetării administrative privind lipsurile și diferențele de stare calitativă constatate, conform prevederilor legale.

O observație care trebuie făcută la art.31 alin.(3):

Nu numai după **finalizarea** activității de predare-primire **ci și înainte** de începerea inventarierii se face verificarea concordanței datelor din contabilitate cu cele din evidența operativă, conturile de magazie se barează cu o linie **roșie (nu albastră)** vizibilă, sub ultima operațiune, după care se certifică exactitatea soldurilor, prin semnătura și a *compartimentului de contabilitate* și a predătorului și primitorului.

La primirea gestiunii, contabilul șef are obligația să înmâneze gestionarului primitor o *fișă cu specimenele de semnături* aparținând persoanelor care, potrivit prevederilor legale, au dreptul să semneze acte de primire și eliberare a bunurilor sau să acorde viza de control financiar preventiv propriu.

4.2.Drepturile și obligațiile gestionarului privind primirea, păstrarea și eliberarea bunurilor

În baza art.35 (1) gestionarul are dreptul să solicite constituirea comisiei de recepție în următoarele cazuri:

a) când bunurile materiale sosesc fără documente de însoțire;

b) când bunurile materiale primite nu corespund cantitativ sau calitativ cu datele înscrise în documentele de însoțire;

c) când bunurile sosesc fără însoțitor, pe răspunderea operatorului de transport.

Suplinirea gestionarului care lipsește prin delegatul său sau prin comisia numită nu poate depăși **60** de zile, după care se procedează la predarea-primirea funcției și a gestiunii conform cap.IV.

Gestionarul este obligat să cunoască și să aplice Instrucțiunile privind organizarea și conducerea evidenței cantitativ-valorice a bunurilor aflate în administrarea M.A.N.- la pace, aprobate prin Ordinul nr.M.8/1999, nepublicat în M.O., referitoare la:

a) organizarea și conducerea evidenței bunurilor materiale;

b) intrarea și ieșirea bunurilor în/din gestiune;

c) întocmirea și folosirea documentelor justificative privind distribuirea și evidența bunurilor din gestiunea sa;

d) înregistrarea plusurilor și lipsurilor de bunuri.

La art.39-41 se prevăd obligațiile gestionarului de a raporta, în scris, comandantului/șefului unității, când:

- spațiile de depozitare/păstrare nu sunt corespunzătoare sau există indicii de violare a acestora;

- constată plusuri ori minusuri în gestiune sau bunurile sunt depreciate, degradate, distruse sau există pericolul ca să ajungă așa;



- stocurile au atins limitele cantitative maxime sau minime ori acestea sunt fără mișcare sau cu mișcare lentă;

- termenul de valabilitate urmează să expire și nu există posibilități de consum pentru stoc.

Pentru îndeplinirea atribuțiilor gestionarul are următoarele responsabilități (art.42):

a) să asigure și să verifice zilnic existența și păstrarea în condiții de deplină securitate a bunurilor;

b) să asigure păstrarea bunurilor materiale conform prescripțiilor tehnice și igienico-sanitare;

c) să întocmească și să predea la termenele stabilite documentele justificative privind distribuirea și evidența bunurilor;

d) să pregătească și să prezinte comisiilor de inventariere bunurile aflate în gestiune;

e) să conducă activitatea personalului subordonat, dacă este cazul;

f) să respecte normele privind securitatea și sănătatea în muncă, protecția mediului, supravegherea tehnică, metodologia legală și apărarea împotriva incendiilor;

g) să participe la evacuarea, salvarea și securitatea bunurilor din gestiune, în cazul unor incendii sau calamități naturale, conform planurilor de acțiune/intervenție în aceste situații;

h) să păstreze ordinea și curățenia în spațiile de depozitare.

Conform art.43 persoanelor care îndeplinesc funcția de gestionar le sunt interzise:

a) folosirea aparatelor și a instrumentelor de măsurat care nu sunt verificate metrologic;

b) distribuirea bunurilor pe bază de dispoziții verbale sau provizorii, fără întocmirea documentelor de distribuție legale;

c) efectuarea oricăror mișcări de bunuri pe baza unor documente care nu sunt corect întocmite sau nu sunt semnate de persoanele în drept.

În situația în care în care gestionarul are atribuții de vânzare sau distribuire de bunuri materiale contra cost, el are obligația:

a) să respecte prețurile legal stabilite;

b) să distribuie bunurile numai după încasarea contravalorii acestora sau după intrarea în posesia documentelor legale care atestă depunerea acesteia la compartimentul financiar-contabil;

d) să respecte regulile generale de comerț;

Accesul în spațiile unde sunt păstrate/depozitate bunurile este permis numai categoriilor de personal prevăzute la art.45 și numai în prezența gestionarului sau a persoanei delegate de acesta/comisiei care îl înlocuiește.

#### 4.3. Termenele de predare-primire a funcțiilor de gestionari

Termenul se stabilește de comandantul/șeful unității militare care are în statul de organizare funcția respectivă, însă nu poate fi mai mare de 30 de zile calendaristice de la data schimbării.

#### 5. Dispoziții tranzitorii și finale

Conform art.47 prevederile prezentelor instrucțiuni se aplică și de către structurile care participă la misiuni în afara teritoriului statului român, precum și de către personalul trimis în misiune permanentă în străinătate.



Garanțiile în numerar constituite deja *se vor recalcula* conform prezentelor instrucțiuni, în maximum **90** de zile de la data intrării în vigoare a acestora (05.04.2012).

Observăm că instrucțiunile nu prevăd nimic cu privire la *garanțiile suplimentare* prevăzute la cap.II, art.18-32 din Legea nr.22/1969, deși valorile manipulate de gestionari în unele unități militare sunt importante.

Unificarea prevederilor legii din 1969 cu normele de aplicare date prin hotărârea guvernului și cu ordinul MFP privind efectuarea inventarierii este o idee care trebuie folosită și de alte ministere și autorități obligate de lege să-și adapteze reglementările generale la specificul domeniului lor de activitate, ceea ce nu s-a făcut după 1990 de acestea.



## **6. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.479/2012 PENTRU ÎNTOCMIREAȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI A RAPORTĂRIILOR FINANCIARE LUNARE LA INSTITUȚIILE PUBLICE**

În Monitorul Oficial nr.254/17.04.2012 a fost publicat Ordinul MFP nr.479/08.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice și a unor raportări financiare lunare în anul 2012.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011, autoritățile publice, ministerele și organele administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice autonome sau subordonate acestora au obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

### **CAPITOLUL I - Situații financiare trimestriale**

Situațiile financiare trimestriale reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data fiecărei raportări trimestriale.

Situațiile financiare trimestriale se compun din:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Conturile de execuție bugetară;
- Anexe la situațiile financiare: politici contabile și note explicative.

Nu se întocmește trimestrial „Situația modificărilor în structurile activelor nete/capitalurilor proprii“, care se întocmește numai la sfârșit de an când se face inventarierea.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională „lei“, fără subdiviziuni.

Modelele situațiilor financiare sunt cele aprobate prin:

- OMFP nr.629/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.242 bis/10.04.2009) - cu completările aduse la Anexele 1-7, 14a, 14b, 15-18, 30, 40a-40c - și modificat prin:

- OMFP nr.2.290/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 ( MO nr.507 bis/2009);

- OMFP nr.2.941/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 ( MO nr.724/2009).

- OMFP nr.79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009-MO nr. 63/28.01.2010;

- OMFP nr.980/2010 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010-MO nr.282/29.04.2010, completat prin OMFP nr. nr.2.414/7.10.2010- MO nr. 692/15.10.2010 (la Anexele nr.27 și 28);



- OMFP nr.1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (Anexele nr.7b, 9, 11-13, 29, 30b);

- OMFP nr.24/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2011-MO nr.37/17.01.2012, pentru anexele 20a, „Situația sumelor primite **direct** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (Anexa nr.1), 20b, „Situația sumelor primite **indirect** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare” (Anexa nr.2), și completările aduse Anexei nr.41 privind corelațiile (Anexa nr.3) și prevederile din ordinele menționate la pct.1.9 din acest ordin.

Anexa nr.41 privind corelațiile se modifică și se înlocuiește cu Anexa nr.1 la prezentele norme metodologice.

Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2012 cu nr.293/2011 și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.294/2011 și ale Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările ulterioare, și a celorlalte acte normative în vigoare.

Formularele actualizate ce compun situațiile financiare trimestriale din anul 2012 și corelațiile dintre ele sunt afișate pe site-ul MFP: **www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/ reglementări contabile/instituții publice/legislație.**

Prezentele norme vin la pct.1.7 cu precizări specifice modificărilor aduse în structura Casei Naționale de Pensii Publice prin Legea nr.263/2010, la pct.1.8 cu precizări pentru veniturile încasate de DGFP județene (m.București), Administrațiile finanțelor publice ale sectoarelor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, la pct.1.9 cu precizări pentru formularele la care nu se completează rândul privind soldul la începutul anului și soldul la sfârșitul perioadei, la pct.1.10 cu precizări privind Anexele 20a și 20b pentru plățile efectuate din FEN postaderare. Aflăm de la pct.1.10 că se primesc, indirect, prefinanțări și rambursări direct în conturile de venituri ale bugetelor proprii ale instituțiilor publice, nu în cont distinct cum ar fi corect. Numai pentru recuperarea debitelor se deschid conturi distincte de disponibilități.

## CAPITOLUL II - Raportări lunare

La întocmirea situațiilor financiare trimestriale pentru anul.2012, autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, precum și instituțiile publice autonome vor avea în vedere precizările de la pct.2.1 unde observăm că detalierea pe clasificatia economică până la alineate se face numai la execuția titlul 56, „Proiecte cu finanțare din FEN postaderare”- Cheltuieli (Anexa nr.7) și numai cu plățile efectuate.

Pentru unitățile administrativ-teritoriale se fac precizări similare la pct.2.2, dar în Anexa nr.11-Cheltuieli, pentru secțiunea de funcționare și dezvoltare se completează datele numai la nivel de capitol, deși detalierea pe clasificatia economică se face și pe titluri și articole de cheltuieli.

Pentru toate instituțiile publice, indiferent de subordonare și modul de finanțare a cheltuielilor, se prevede la pct.2.3 obligativitatea de a raporta **lunar** Anexa 30 și 30b, „Plăți restante”, însoțite de nota explicativă de la pct.13 din Normele metodologice aprobate



prin OMFP nr.629/2009, precum și a indicatorilor privind datoriile de la rd.22,61,63.1,72,73 din bilanț, însoțite de o notă explicativă privind creșterile/reducerile acestora.

### **CAPITOLUL III - Depunerea situațiilor financiare și a raportărilor financiare lunare**

Potrivit pct.3.1 din norme termenul de depunere a situațiilor financiare la MFP ale trim.I 2012 este de **10 mai 2012**, iar pentru trim.II și III este de **9 august și 9 noiembrie 2012**.

Potrivit pct.3.7 din norme termenul de depunere la MFP a raportărilor financiare lunare prevăzute la cap.II, pct.2.1 și 2.2 este de **15 a lunii următoare celei de raportare**, iar a celor de la pct.2.3 este de **20 a lunii următoare celei de raportare**.

### **CAPITOLUL IV - Alte prevederi**

Aici, prin pct.4.1 se fac precizări privind modificarea de la **1 ianuarie 2012** a funcțiunii conturilor **4687 și 5197 folosite** de unitățile administrativ-teritoriale, astfel:

#### **Contul 4687,,Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 este un cont de **activ**.

**În debitul** contului se înregistrează sumele acordate, potrivit legii, iar **în credit**, sumele restituite.

**Soldul debitor** al contului reprezintă sumele acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 4687 **se debitează** prin creditul contului:

5213,,Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“

- cu sumele acordate în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 4687 **se creditează** prin debitul contului:

5213,,Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți“

- cu sumele restituite, primite în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.



**Contul 5197, „Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare**

Cu ajutorul acestui cont unitățile administrativ-teritoriale țin evidența sumelor primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii.

Contul 5197 este un cont de **pasiv**.

**În creditul** contului se înregistrează sumele primite, potrivit legii, iar **în debit**, sumele restituite.

**Soldul creditor** al contului reprezintă sumele primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare, potrivit legii, nerestituite.

Contul 5197 **se creditează** prin debitul contului:

5211, „Disponibil al bugetului local“

- cu sumele primite în timpul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă provenite din decalajele între veniturile și cheltuielile bugetului local, precum și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare.

Contul 5197 **se debitează** prin creditul contului:

5211, „Disponibil al bugetului local“

- cu sumele restituite, pentru reîntregirea excedentului anului precedent la nivelul sumelor acordate din acesta în cursul anului.

La pct.4.2 se face **Monografia principalelor operațiuni** legate de aceste conturi:

Nr.crt.	Explicații	Cont D	Cont C
1.	Înregistrarea sumelor acordate din excedentul anului precedent	4687	=5213
2.	Înregistrarea sumelor primite din excedentul anului precedent:		
a)	pentru acoperirea golurilor temporare de casă la secț.de funcționare	5211	=5197/anal.
b)	Idem a) la secțiunea de dezvoltare	5211	=5197/anal.
c)	pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	5211	=5197/anal.
3.	La sfârșitul anului, restituirea sumelor primite, de la codurile bugetare în care au fost încasate	%	=5211
	-secțiunea de funcționare	5197/anal.	
	-secțiunea de dezvoltare	5197/anal.	
	concomitent, reconstituirea excedentului	5213	=%
	-secțiunea de funcționare		4687/anal.
	-secțiunea de dezvoltare		4687/anal.



Tot aici se fac la pct.4.3 precizări pentru scăderea din evidență a creanțelor neîncasate evidențiate în debitul contului **654 „Pierderi din creanțe și debitori diverși”**

Prin pct.4.4 se prevede aplicarea și în cursul anului a pct.2.17.(4) lit.a) și b) privind majorarea/diminuarea (anularea) ajustărilor pentru deprecierea creanțelor bugetare, din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.24/2012, dacă are loc o creștere/diminuare a creanțelor bugetare.

La pct.4.5 se anulează înregistrările contabile de la **pct.6.1(1) și 6.1(2)** din Normele metodologice aprobate prin OMFP nr.24/2012, privind dobânzile și comisioanele de gestionare a conturilor de disponibil la beneficiari, respectiv autoritățile de management care utilizează mecanismul plăților **indirecte**, înlocuindu-le cu înregistrările de la pct.4.5.(1) și 4.5.(2) din prezentele norme (Obs.: se înlocuiește corespondența contului de disponibil cu contul 473 prin cea cu contul 4584.1). Nu subscriem la primirea prefinanțării direct în contul de disponibil 560,562, ci numai în contul 5151, „Disponibil în lei din FEN”, precum nici la compensarea (deducerea) directă din veniturile din dobânzi a comisioanelor de către beneficiari. [vezi pct.4.5(1) lit.e) și pct.4.5.(2) lit.e)] sau lideri [vezi pct.4.5.(3) lit.d) și e)] și de autoritate [vezi pct.4.5.(4) lit.lit.d)].

Prin pct.4.6 se anulează și **pct.6.2** din OMFP nr.24/2012 privind înregistrarea majorărilor de întârziere aferente creanțelor bugetare datorate bugetului U.E., bugetului de stat sau autorităților de management care utilizează mecanismul plăților **indirecte**. Pentru toate aceste operațiuni invităm pe cei interesați să consulte prevederile din prezentele norme.

O nouă modificare se prevede la pct.4.7. care privește Monografia folosită de beneficiarii-instituții publice finanțate **integral** din bugetul local, **Anexă nr.16** din Ordinul nr.2169/2009, în care **se elimină** pct.12,13,15,16 și 17, motivând că virarea în conturile autorităților a sumelor provenite din prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli, reprezintă o restituire a veniturilor încasate în plus din contul 5211, nu o finanțare prin contul 7702. Se fac următoarele înregistrări:

Nr.crt.	Explicații	Cont D	Cont C
1.	Înregistrarea debitelor aferente FEN postaderare provenind din prefinanțare nejustificată în termenul prevăzut în contractul de finanțare (pct.16 lit.b)	4585	=4584.1
2.	Înregistrarea sumelor încasate în plus (înaintea certificării sumelor cuprinse în cererile de rambursare), a notelor de constatare a neregulilor, primite de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți		
2.1.	În cursul aceluiași exercițiu financiar în care s-au înregistrat veniturile (pct.12 lit.a) și b):		
- a)	crearea obligației de restituire a sumelor datorate autorităților reprezentând debite aferente FEN postaderare	775/ cod 45.02	=4584.1
b)	crearea obligației de restituire a sumelor datorate autorităților reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget: cofinanțare +TVA	778/cod 42.02.20	= 4584.2



2.2. În anii următori exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile (pct.13 lit.a) și b):

a) crearea obligației de restituire a sumelor datorate autorităților reprezentând debite aferente FEN postaderare

117.02/ cod 45.02 = 4584.1

b) crearea obligației de restituire a sumelor datorate autorităților reprezentând debite aferente Fondurilor de la buget: cofinanțare +TVA

117.02/cod 42.02.20 = 4584.2

3. Virarea sumelor în conturile autorităților reprezentând prefinanțare nejustificată, sume încasate în plus și nereguli (pct.15 și 17)

a) sume aferente FEN POSTADERARE

4584.1 =5211/cod 45.02

b) sume aferente Fondurilor de la buget: cofinanțare+TVA

4584.2 =5211/cod 42.02.20

Notă:

Simbolul conturilor folosite este:

4585-Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți reprezentând prefinanțare-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI

4584.1-Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți-FEN PREADERARE

775-Finanțare din FEN postaderare/cod 45.02-Sume primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări

778-Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din FEN/cod 42.02.20-Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare

4584.2-Sume de restituit Autorităților de Certificare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți- FONDURI DE LA BUGET

117.02-Rezultatul reportat-buget local

5211-Disponibil al bugetului local/cod 45.02-Sume primite de la U.E./alți donatori în contul plăților efectuate și prefinanțări

5211- Disponibil al bugetului local/cod 45.02.20- Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale necesare susținerii derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare

Prin pct.4.8 se elimină din sintagma,, recepția finală“ a textul instrucțiunilor de funcțiune a contului 231,,Active fixe corporale în curs“ cuvântul „finală“, aceasta însemnând că aceste active se trec în categoria activelor fixe înainte de recepția finală, adică la recepția, darea în folosință sau punerea în funcțiune.

Pentru înregistrarea angajamentelor asumate de Guvern prin MFP și de către unitățile administrativ-teritoriale prin autoritățile publice locale, în calitate de garant, de a plăti la scadență obligațiile neonorate ale garantului (garanțiile), conform OUG nr.64/2007 privind datoria publică, se prevede la pct.4.9 că acestea se înregistrează în debitul contului în afara bilanțului 8082,,Datorii contingente“. În creditul contului se înregistrează garanțiile



pentru care se produce încetarea valabilității, conform legii. Pentru sumele înregistrate în acest cont, instituțiile garante vor întocmi o **notă explicativă** de descriere a naturii datoriei contingente.

Prin pct.4.10 se obligă instituțiile care au înregistrat provizioane să întocmească o notă explicativă în care să prezinte o scurtă descriere a naturii obligației, valoarea contabilă la începutul și la sfârșitul perioadei, provizioanele suplimentare constituite în cursul perioadei, creșterea provizioanelor existente, valorile utilizate (diminuate) în cursul perioadei, valorile neutilizate și reluate la venituri în timpul perioadei (anulate), fără a se face compararea datelor.

Normele actualizează corelațiile între formularele din situațiile financiare prin Anexa nr.1 prevăzută la pct.4.11, în care sunt exemplificate foarte multe unități la care nu se respectă acestea, motivul creării necorelărilor fiind excepțiile de la principiile generale de funcționare a conturilor legiferate prin ordinele inițiale sau ulterioare, ca și în cel prezent.

## ANEXĂ

*Anexa nr. 3.A.16  
la Ord. nr.2169/2009,  
actualizată la pct.4.7/Ord.  
nr.479/2012-M.O nr.254/2012*

### **A.16. Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiuni cu fonduri externe nerambursabile postaderare și fonduri de la buget**

A.În situația în care se primesc sume în avans sub formă de prefinanțare de la Autoritatea de Certificare/Autoritatea de Management/Agentele de Plăți

Nr.crt.	Explicații /Document	Cont D	Cont C
1.Prefinanțare primită de la autorități-extras de cont		5211/proiect cap.45.10.yy.01•*)	= 4585
2.Acordarea de avans furnizorilor-extras de cont		409(232,234)	=7702,515/proiect tit.56.01-20.01-03
3.Achiziții de bunuri și servicii în baza facturii emise de furnizori + notă contabilă:			
3.1.înregistrarea obligației către furnizor pentru achiziția de:			
a.active fixe corporale sau necorporale		2xx	=404
b.bunuri		3xx	=401

•\*) numerotat în corelare cu operațiunea de la pct.11.1, pg.302 din M.O., respectiv pct.9.1 lit.a) din prezenta monografie



c. servicii prestate 6xx/proiect =401  
tit.56.01-20.01-03

4. Decontarea avansurilor acordate la primirea:

- notă contabilă+NIR

a.active fixe corporale sau necorporale 404 =232,234

b. bunuri 401 = 409

c. servicii prestate 401 = 409

5. Plata furnizorilor

5.1.din sursele de finanțare sau din contul de disponibil în care s-a încasat prefinanțarea

- extras de cont: % = 7702,515/proiect  
tit.56.01-20.01-03

- active fixe 404

- bunuri și servicii 401

5.2.din împrumuturi interne sau externe contractate în baza art.8(5) din Legea bugetului de stat/2009 nr.18/2009-

extras de cont % = 516/proiect

- active fixe 404

- bunuri și servicii 401

6.Înregistrarea cererii de rambursare a cheltuielilor transmise Autorităților de Certificare/Autorităților de Management - notă contabilă:

6.1. sume de primit în contul plăților efectuate în anul curent:

a) de rambursat din FEN POSTADERARE 4583.1.1 =775/  
cap.45.10.yy.03

b) de rambursat din fonduri de la buget FB  
- cofinanțare,TVA 4583.2.1 = 7721/cap.42.10\*)  
subcap.42.10.39

6.2. sume de primit în contul plăților efectuate în anii anteriori:

a) de rambursat din FEN POSTADERARE 4583.1.2 = 775/  
cap.45.10.yy.02

b) de rambursat din fonduri de la buget FB  
- cofinanțare, TVA 4583.2.2 =7721/cap.42.10\*)  
subcap.42.10.39

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care înlocuiește contul 7721 cu 778„Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile“ de la 1.01.2011



7. Diminuarea sumelor de primit de la autorități cu sumele primite în avans ca prefinanțare - notă contabilă	4585	=4583.1.1(4583.1.2)
--	------	---------------------

8. Corectarea sumelor de primit de la autorități,  
urmare autorizării Cererii de rambursare- **în roșu**  
- notă contabilă

8.1. în contul plăților efectuate în anul curent

a) de rambursat din FEN POSTADERARE

4583.1.1 = 775/cap.45.10.yy.01

b) de rambursat din fond. de la buget FB

- cofinanțare, TVA

4583.2.1 = 7721/cap.42.10•)  
subcap.42.10.39

8.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) de rambursat din FEN POSTADERARE

4583.1.2 = 775/cap.45.10.yy.02

b) de rambursat din fond. de la buget FB

- cofinanțare, TVA

4583.2.2 = 778/cap.42.10•)  
subcap.42.10.39

9. Încasarea sumelor rambursate de către Autoritățile  
de Certificare/Autoritățile de Management- extras de  
cont:

9.1. în contul plăților efectuate în anul curent

a) de rambursat din FEN POSTADERARE

5211/ = 4583.1.1  
cap.45.10.yy.01•)

b) de rambursat din fond. de la buget FB

- cofinanțare, TVA

5211/ cap.42.10 = 4583.2.1  
subcap.42.10.39

9.2. în contul plăților efectuate în anii anteriori

a) de rambursat din FEN POSTADERARE

5211/ = 4583.1.2  
cap.45.10.yy.02

b) de rambursat din fond. de la buget FB

- cofinanțare, TVA

5211/cap.42.10 = 4583.2.2  
subcap.42.10.39

10. Înregistrarea obligației de plată la bugetul  
de stat a TVA dedusă, plătită de autorități

- notă contabilă

629 = 4481 \*)

11. Virarea TVA la buget-extras de cont

4481 = 5211•)

12. \*\*) Înregistrarea sumelor datorate autorităților,  
în cursul aceluiași exercițiu financiar în care

\*) operațiunile de la pct.10 și 11 au fost omise, iar operațiunea de la pct.9 s-a corelat de noi cu pct.1 (unde era cap. 45.02.yy.03)

\*\*) prin OMFP nr.479/2012-MO nr.254/2012 se modifică pct.12,13,15,16,17, dar în monografia la Ord.2169/ 2009 operațiunea de virare a sumelor de la pct.15 era 4584.1,4584.2=7702 și acum este 4584.1=5211/ cod 45.02 „Sume de primit de la U.E...” și 4584.2=5211/cod 42.02.20 „Subvenții de la buget” și la pct.17 corespondența se schimbă tot prin 5211, iar la pct.16 lit.a) și c) contul 629 nu se înlocuiește cu 4585 „Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/Management/Plăți reprezentând prefinanțare-Instr. struct, Fond. pt. agric., Fond. de la buget și alte fonduri”, care era în monografia inițială



s-au înregistrat veniturile, reprezentând sume plătite în plus înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare- notă contabilă

a) de rambursat din FEN PREADERARE	775/cap.45.02.yy.01	=4584.1
	(45.02.yy.02)	
b) de rambursat din fonduri de la buget FB	778/cap.42.20•)	=4584.2
- cofinanțare, TVA	subcap.42.02.20	

13.♦♦) Înregistrarea sumelor datorate autorităților, în **anul următor** exercițiului financiar în care s-au înregistrat veniturile, reprezentând sume plătite în plus, înaintea certificării sumelor din cererea de rambursare - notă contabilă

a) de rambursat din FEN PREADERARE	117.02	=4584.1
b) de rambursat din fonduri de la buget FB	117.02	=4584.2
- cofinanțare, TVA		

14.♦♦) Compensarea sumelor de primit cu sumele de restituit autorităților-notă contabilă

a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=4583.1.1(4583.1.2)
b) din fonduri de la buget FB-cofinanțare, TVA anul curent și ani precedenți	4584.2	=4583.2.1(4583.2.2)

15.♦♦) În cazul necompensării ca la pct.14 se virează sumele în conturile autorităților-extras de cont

a) din FEN POSTADERARE, anul curent și ani precedenți	4584.1	=5211/cod 45.02♦♦)
b) din fonduri de la buget FB- cofinanțare, TVA anul curent și ani precedenți	4584.2	=5211/cod 45.02.20♦♦)

16.♦♦) Înregistrarea Notelor de debit primite de la Autoritățile de Certificare/Autoritățile de Management - notă contabilă + contract:

a) debite aferente FEN POSTADERARE	629♦♦)	=4584.1
b) debite provenite din prefinanțare avansată și nejustificată în termenul prevăzut în contract	4585	=4584.1
c) debite aferente fondurilor de la buget FB-cofinanțare, TVA	629♦♦)	=4584.2

17.♦♦) Virarea în conturile Autorităților de Certificare și Plată/Autorităților de Management a sumelor reprezentând debite - extras de cont:

a) aferente FEN POSTADERARE	4584.1	=5211/cod45.02♦♦)
b) aferente fondurilor de la buget de stat	4584.2	=5211/cod 45.02.20♦♦)
- cofinanțare, TVA		



NOTĂ:

B. În situația în care nu se primesc sume în avans ca prefinanțare de la autorități, înregistrările contabile de la lit.A rămân valabile, fără pct.1+7.

18. Închiderea conturilor de cheltuieli efective ale activității proprii, la sfârșitul perioadei, în vederea stabilirii rezultatului patrimonial (notă contabilă)

121.01.02 = %

c.1. conturi de cheltuieli

6xx

c.2. alte cheltuieli autorizate prin lege

629

19. Închiderea conturilor de finanțare bugetară ale activității proprii, la sfârșitul perioadei

c.3. conturi de venituri

- finanțare din bugetul local

7702

= 121.01.02

20. Stabilirea rezultatului patrimonial al bugetului local- activ.centralizată

20.1. Preluarea cheltuielilor efective (închise prin contul 121.01.02) de la activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)

- conturi de cheltuieli

6xx/tit.56

= 5211

20.2. Preluarea excedentului patrimonial înregistrat de activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)

- cheltuieli mai mici ca finanțarea

121.01.02

=5211

20.3. Preluarea deficitului patrimonial înregistrat de activitatea proprie și de la instituțiile subordonate, la sfârșitul perioadei (notă contabilă)

- cheltuieli mai mari ca finanțarea - în roșu

121.01.02

=5211

21. Închiderea conturilor de cheltuieli ale bugetului local

121.02/tit.56

= 6xx/tit.56

22. Închiderea conturilor de venituri din fonduri externe nerambursabile și subvenții din bugetul de stat

- finanțare din FEN

775/45.02

=121.02

- subvenții de la bugetul de stat

778/cap.42.02\*)

=121.02

subcap.42.02.20

23. Stabilirea rezultatului execuției bugetului local din anul curent, la sfârșitul anului, ca diferență între veniturile încasate din subvenții la cap.42.02 subcap.20,,Subvenții de la bugetul de stat către bugetele locale pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN“ și cap.45.02 „Sume primite de la U.E. în contul plăților efectuate“ și cheltuielile plătite la tit.56,,Proiecte cu finanțare din FEN“(notă contabilă):

- excedent

5212/anal. dist. =5211

- deficit

5211

=5212/anal. dist.

24.Constituirea fondului de rulment din excedentul bugetului local/2010 (notă

\*) vezi OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 care înlocuiește ct.7721 cu 778,,Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile” de la 1.01.2011



contabilă)

	5213/anal.dist.●)=5212/anal.	
		dist. fd. rul.
și concomitent	121.02	=131●)

•)NOTĂ 1:

Contul 5221 a fost eliminat la **1.01.2011** din Planul de conturi prin OMFP nr.59/2011-MO nr.46/2011 și introdus 5213, „Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți” care preia soldul contului 5221, precum și a contului 5222, desființându-se și conturile 131, 4687 și 5197.

De aceea operațiunile care urmează în ordin, la pct.25-26, nu se mai efectuează decât **în anul 2010**, după care se va folosi contul 5213/anal. distinct pentru preluarea sumelor destinate constituirii fondului de rulment.

NOTĂ 2:

Conform pct.3.1.(3) din Ordinul MFP nr.24/2012, în vederea stabilirii rezultatului bugetului local pe anul 2011 conform prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, în Planul de conturi aprobat prin Ordinul nr.1.917/2005, se introduce contul în afara bilanțului **8075, „Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare”**, care are funcțiunea următoare:

Cu ajutorul acestui cont 8075 se ține evidența rezultatului bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune:

- secțiunea de funcționare și
- secțiunea de dezvoltare.

În debit se înregistrează excedentul bugetului local stabilit în trezorerie, iar în credit se înregistrează deficitul bugetului local stabilit în trezorerie și plățile restante rămase neachitate la finele exercițiului, care trebuie să corespundă cu sumele raportate în formularul Anexă **30b, „Plăți restante”**.

Soldul debitor al contului reprezintă **excedentul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune, iar soldul creditor reprezintă **deficitul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune.

**Soldul contului nu se redeschide în anul următor (deci funcționează anual).**

Notă 3:

Ordinul nr.479/2012-MO nr.254/17.04.2012, pct.4.7 anulează pct.12,13,15,16,17, modificate acum la noile înregistrări în care contul 7702 se înlocuiește cu contul 5211, iar contul 629 rămâne pentru debitele de la pct.16 lit.a) și c), numai la lit.b) se folosește ct.4585, pentru avansurile din prefinanțare primite de la autorități și nejustificate în termenul din contract, care era în monografie.



## 7. CE OBLIGAȚII FISCALE ARE UN SPITAL AUTOFINANȚAT INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII PENTRU VENITURILE REALIZATE DIN ÎNCHIRIERI?

Spitalele publice sunt definite numai prin Ordinul M.S.P nr.896/20.06.2006 (n.n. Legea nr.95/2006 a fost publicată în MO nr.372/28.04.2006) de aprobare a Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli astfel:

„Art.1.Norme cu caracter general

(1) Spitalul public este unitatea sanitară cu paturi, de utilizare publică, cu personalitate juridică, ce furnizează servicii medicale. Spitalul public este instituție publică finanțată integral din venituri proprii și funcționează pe principiul autonomiei financiare, care presupune realizarea obiectivelor de la lit.a)-f), din care emană acest principiu al echilibrului financiar dintre venituri și cheltuieli, veniturile trebuind să acopere cheltuielile.

La baza elaborării acestui ordin stă și art.62(1) lit.c) din Legea nr.500/20002 a finanțelor publice, care prevede finanțarea integrală din venituri proprii a activității și art.191 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, care face referire la fundamentarea BVC pe prezentul ordin al MSP de aprobare a normelor metodologice pentru elaborarea BVC.

Atât ordinul, cât și legea prevăd ca sursă de autofinanțare a spitalului introdusă în BVC:

-„sume din închirierea unor spații medicale, echipamente sau aparatură medicală către alți furnizori de servicii medicale, în condițiile legii“(art.2(1) lit.i) din ordin și ART.194(1) LIT.E) DE CONSTITUIRE A FONDULUI DE DEZVOLTARE A SPITALULUI „DIN SUME REZULTATE DIN ÎNCHIRIERI“):

-„sume din închirierea bunurilor care aparțin spitalului“(lit.j) din ordin +art.194(1) lit.e) din lege).

Dar nici legea, nici ordinul nu precizează ce natură are proprietatea care se închiriază - publică sau privată a statului sau unităților administrativ-teritoriale - și ce obligații fiscale are spitalul care realizează aceste venituri din închirieri.

Legea nr.213/1998-MO nr.48/1998, în anexă, la pct.29 de la lit.A privind domeniul public al statului și pct 2 de la lit.B privind domeniul județean stipulează ce clădiri și terenuri intră în această proprietate.

Din finalul pct.29, unde nu se specifică spitalele, rezultă însă o excepție pentru instituțiile publice subordonate ministerelor:

-„cu excepția celor dobândite din venituri proprii extrabugetare, care constituie proprietate privată a acestora“.

Din finalul pct.2 unde se specifică spitalele județene, rezultă o altă excepție pentru instituțiile publice de subordonare locală:

-„dacă nu au fost declarate de uz sau interes public național sau local“!

Și în Listele orientative nr.1 și 2, la ANEXA la HG nr.548/1999-MO nr.334/1999 privind aprobarea Normelor tehnice pentru întocmirea inventarului bunurilor care alcătuiesc domeniul public al comunelor, orașelor, municipiilor și județelor, la lit.b) pentru județe (Lista nr.1) și lit.h) pentru celelalte (Lista nr.2), figurează spitalele ca fiind



componente ale domeniului public al unităților administrativ teritoriale, fără excepția finală din Legea nr.213/1999, lit.B pct.2.

În bilanțul contabil al spitalelor de subordonare centrală terenurile și clădirile figurează înregistrate în contul 101,,Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului“, iar al spitalelor de subordonare locală în contul 103,,Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale“.

Contradicția dintre caracterul public al proprietății și caracterul privat al surselor de finanțare nu a făcut obiectul niciunui act normativ până în prezent, contradicție care va trebui să fie clarificată de Legea spitalelor care nu există dar trebuie elaborată și de noua lege a sănătății publice ce este în curs de elaborare.

Tot aceste legi va trebui să stabilească și obligațiile fiscale ale spitalelor publice pentru veniturile realizate din închirierea bunurilor proprietate publică pe care le administrează dar le dau cu chirie.

Am semnalat încă din anul 1999 când a apărut Legea nr.213/1999 privind proprietatea publică și Legea nr.219/1999 privind concesiunile că este necesară o lege a proprietății private desprinse din proprietatea publică, ceea ce nu s-a dovedit de interes național și nu s-a elaborat. Legea nr.219/1999 a abrogat prevederile privind închirierea și concesionarea din HG nr.1228/1990, fiindcă în 1997 se abrogase numai locația de gestiune.

Natura proprietății bunurilor închiriate ar trebui să dea destinația veniturilor din închiriere, ceea ce ar obliga spitalele să verse la bugetul de stat sau local integral aceste venituri, care sunt în același timp reglementate a fi sursă de autofinanțare, așa cum a fost considerată greșit de MSP și contribuția primită de la FNUASS prin HG nr. 443/1998-MO nr.290/1998 privind reorganizarea și finanțarea unor unități sanitare, ca fiind venit propriu extrabugetar, deși ea este un venit atras de la un fond special și se încadrează la finanțarea prin fonduri special constituite în baza unor legi speciale.

Pentru a găsi răspuns la întrebarea ca ne-am pus-o la început, ne ducem la titlul IX „Impozite și taxe locale“ din Codul fiscal, cap.II. Impozitul și taxa pe clădiri și cap.III.Impozitul și taxa pe teren.

Din cap.II aflăm două prevederi importante:

„ART.250 SCUTIRI

(1) Clădirile pentru care nu se datorează impozit, prin efectul legii, sunt, după cum urmează:

1. clădirile proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a oricăror instituții publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice, altele decât cele desfășurate în relație cu persoane juridice de drept public,

-----  
5. clădirile unităților sanitare publice, cu excepția încăperilor care sunt folosite pentru activități economice;”

Deci clădirile spitalelor sunt scutite de impozitul pe clădiri.

„ART.24.REGULI GENERALE

(3) Pentru clădirile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, după caz, persoanelor juridice, altele decât cele de drept public, se stabilește taxa pe clădiri, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe clădiri“.



Iată că spitalul care a dat cu chirie un spațiu unei terțe persoane juridice, care nu este de drept public (ex. unui bufet, chioșc de ziare etc), este obligat să plătească această taxă pe clădiri pentru spațiul închiriat, nu pentru venitul din închiriere, deși pentru spațiul dat în administrare este scutit de impozitul pe clădiri. Taxa pe teren se va plăti la bugetul local al unității administrativ teritoriale pe raza căreia este situată clădirea.

Dacă este însă vorba de un teren închiriat situația se schimbă radical, fiindcă la cap.III art.256.Reguli generale, alin.(3) este scos textul „persoanelor juridice, altele decât cele de drept public“, astfel:

„(3) Pentru terenurile proprietate publică sau privată a statului ori a unităților administrativ teritoriale concesionate, închiriate, date în administrare ori în folosință, se stabilește taxa pe teren, care reprezintă sarcina fiscală a concesionarilor, locatarilor, titularilor dreptului de administrare sau de folosință, după caz, în condiții similare impozitului pe teren“.

Deci indiferent cui s-a închiriat terenul se va plăti taxa pe teren la bugetul local al unității administrativ teritoriale pe raza căreia este situat terenul.

În baza art.357.Scutiri, nu se datorează impozit pe teren pentru:

„a) terenul aferent unei clădiri, pentru suprafața de teren care este acoperită de o clădire;

-----  
e) orice teren al unei unități sanitare de interes național care nu a trecut în patrimoniul autorităților locale (de ce?);

f) orice teren deținut, administrat sau folosit de către o instituție publică, cu excepția suprafețelor folosite pentru activități economice;

g) orice teren proprietate a statului, a unităților administrativ-teritoriale sau a alor instituții publice, aferent unei clădiri al cărui titular este oricare din aceste categorii de proprietari, exceptând suprafețele acestuia folosite pentru activități economice.“

Deci dacă spațiul din clădire care a fost închiriat este destinat unor activități economice se va plăti și taxa de teren pentru suprafața ocupată din clădire pentru acest scop, indiferent de categoria chiriașului, de drept public sau nu. Chiar și pentru suprafața destinată activităților economice proprii se va plăti taxa pe clădire și taxa pe teren.

Concluzionând, spitalul va plăti atât taxa pe clădiri - cu excepția când chiriașul este de drept public -, cât și taxa pe teren aferentă suprafeței din clădire care a fost închiriată, indiferent de categoria chiriașului, de drept public sau nu, precum și pentru suprafețele destinate de el unor activități economice.

Nu va plăti însă impozit pe venitul realizat din închirierea spațiilor respective.

Pentru modul de calcul al taxei pe clădiri și taxei pe teren se va consulta Codul fiscal, titlul IX. Impozite și taxe locale, cap.II și III.



## 8. CE SE CÂȘTIGĂ ȘI CE SE PIERDE DACĂ SE REDUCE CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI DE CĂTRE CINE

De câteva luni încoace se tot vorbește despre reducerea contribuțiilor de asigurări sociale cu 5% dar numai la angajatorul privat, nu și la angajat și angajatorul de stat, obiectiv care ar face parte și din planul de stimulare a eficientizării mediului de afaceri din România al noului Guvern proaspăt ales.

Nimeni nu poate să conteste că este necesară o reducere a cotelor de contribuții sociale care au crescut între 16% în 1973 și 20,8% în 2012, cu un vârf de 22% în 1990 la condiții normale de muncă, dar de ce numai la angajator și nu și la angajat unde raportul de creștere este de 5 ori mai mare: de la 2% în 1973 la 10,5% în 2012, cu un procent de 5% în 1990, la condiții normale de muncă.

Ce ne spun aceste procente în dinamica lor pe aproape 40 de ani? Că diminuarea contribuțiilor cu 5% trebuie făcută la angajat și nu la angajator, fiindcă el a dus povara fiscală în ultimii 22 de ani.

Desigur angajatul nu trebuie să fie stimulat ca să muncească, numai angajatorul trebuie să fie stimulat ca să-l angajeze cu un cost mai redus cu 5% prin reducerea contribuțiilor de asigurări sociale!

Dar cine câștigă și cine pierde din acest calcul al reducerii procentelor de asigurări sociale la unul din cei doi plătitori sau la ambii în mod egal?

Mai întâi trebuie să ne întrebăm unde se duc în bugetul de stat consolidat contribuțiile sociale colectate de la angajat și angajator? La bugetul asigurărilor sociale de stat din care se plătesc pensiile pensionarilor, buget care și în condițiile procentelor actuale este deficitar și deficitul i se finanțează din bugetul de stat. Deci se câștigă o stimulare a mediului de afaceri dacă se reduce cu 5% contribuțiile sociale la angajator sau o creștere a salariului net cu 5% la angajat, după caz, în schimbul unei pierderi suplimentare la fondul din care se plătesc pensiile, de mărime egală cu câștigul la primii, ceea ce din punct de vedere matematic înseamnă că nu se câștigă NIMIC! Dece să se mai facă atunci această mișcare între cele două bugete? Nu este necesară ca efect economic la nivelul global al veniturilor și cheltuielilor țării.

Nu este necesară nici pentru angajat care deși acum s-ar bucura de o reducere a contribuției cu 5% și o creștere corespunzătoare a salariului net, dar când va ieși la pensie și i se va calcula pensia după legea nouă a contributivității, va primi o pensie mai mică, atât în situația în care el va beneficia de reducere, cât și în situația inversă, când angajatorul va beneficia de reducere, fiindcă contribuțiile diminuate, vărsate de acesta vor intra în calculul pensiei angajatului care va fi mai mică.

Cine ar câștiga dintre cei doi, angajator sau angajat, ar fi angajatorul care ar plăti mai puține contribuții și ar trebui să aibă un profit mai mare cu reducerea făcută din acest calcul.

Dacă disecăm efectele pe cei doi posibili beneficiari al reducerii contribuțiilor cu 5%, observăm însă următoarele:



La angajator:

Să luăm un angajator care a angajat o persoană cu 1000 lei/lună, pentru care plătește acum 20,8% CAS:

$$1000 \times 20,8\% = 218 \text{ lei}$$

Să zicem că el obține un profit/lună de 1000 lei pentru care plătește 16% impozit:

$$1000 \times 16\% = 160 \text{ lei}$$

$$\text{TOTAL} \quad 378 \text{ lei}$$

I se reduce sarcina fiscală de plată a contribuțiilor cu 5% și va plăti un procent de 15,8%:

$$1000 \times 15,8\% = 158 \text{ lei}$$

Baza impozitului pe profit va crește cu diferența:

$$218 - 158 = 50 \text{ lei}$$

$$1000 + 50 = 1050 \text{ lei}$$

Impozitul pe profit aferent noii baze va fi:

$$1050 \times 16\% = 168 \text{ lei}$$

$$\text{TOTAL} \quad 326 \text{ lei}$$

$$\text{Difer.} = 378 - 326 = -52 \text{ lei/lună}$$

La angajat:

Să luăm angajatul de mai sus care are un salariat cu salariul brut de 1000 lei/lună, căruia i se reține și i se virează acum 10,5% CAS:

$$1000 \times 10,5\% = 105 \text{ lei}$$

La salariul brut actual de 1000 lei/lună i reține și i se virează și 16% impozit:

$$1000 \times 16\% = 160 \text{ lei}$$

$$\text{TOTAL} \quad 265 \text{ lei}$$

I se reduce sarcina fiscală de plată a contribuțiilor cu 5% și i se va reține și vira un procent de 5,5%:

$$1000 \times 5,5\% = 55 \text{ lei}$$

Baza impozitului pe venitul din salarii va crește cu diferența:

$$105 - 55 = 50 \text{ lei}$$

$$1000 + 50 = 1050 \text{ lei}$$

Impozitul pe venitul din salarii aferent noii baze ce i se va reține și vira va fi:

$$1050 \times 16\% = 168$$

$$\text{TOTAL} \quad 223 \text{ lei}$$

$$\text{Difer.} = 265 - 223 = 42 \text{ lei/lună}$$

CONCLUZIE:

În cazul reducerii contribuțiilor de asigurări sociale la angajator, acesta va câștiga 60 lei/lună din acest procent, dar va pierde 8 lei/lună la impozitul pe profit, per sold va câștiga 52 lei/lună, sumă pe care bugetul statului o va pierde.

În cazul reducerii contribuțiilor de asigurări sociale la angajat, acesta va câștiga 50 lei/lună din acest procent, dar va pierde 8 lei/lună la impozitul pe venitul din salarii, per



sold va câștiga 42 lei/lună, sumă pe care bugetul statului o va pierde, deci cu 10 lei mai puțin ca în cazul angajatorului..

În ambele situații bugetul statului va pierde.

Se pune problema de ce să se facă reducerea cu 5% a CAS numai în cazul angajatorilor privați și nu și a celor publici care plătesc și ei aceleași procente de contribuții? Nu se produce o gravă discriminare?

Plecând de la necesitatea aplicării unitare a cotelor de contribuții la nivelul țării, și că reducerea se va face la angajat, presupunem că angajatul care va beneficia de reducerea de 5% este angajat la stat.

Dacă cele 5% reduse la CAS s-ar lua în calculul majorării de 15% pe care statul o datorează a o acorda angajaților săi, sarcina bugetară a statului va fi de 10% fiindcă diferența până la 15% se va acorda din reducerea de 5% a contribuțiilor.

Ce părere mai au acum cei care susțineau ca reducerea să se facă la angajatorii privați?

Cu riscul reducerii pensiilor viitorilor pensionari, dar și a veniturilor la bugetul asigurărilor sociale pentru pensiile actuale ca urmare a reducerii contribuțiilor la angajat (lucru valabil și în cazul reducerii la angajator), varianta cea mai optimă este a se reduce cota de contribuții cu 5% la angajatul de la stat, dar și la cel particular, fiindcă nu se poate face discriminare între ei. Întrebarea pentru angajatorul privat este dacă el va menține salariul brut actual sau va fi tentat să-l reducă cu diferența din reducerea cotei de contribuții (50 lei/lună), diferență care ar mai crește cu 8 lei/lună veniturile bugetului de stat la impozitul pe profit, pierderea finală fiind de numai 44 lei/lună ( $52 - 8 = 44$ ).

Am dorit să fac acest comentariu pentru ca cei care vor să acționeze în sensul reducerii cotelor de contribuții de asigurări sociale să vadă că efectul economic preconizat prin acționarea numai la angajatorii privați nu este avantajos statului și nici angajatului, fiind și discriminatoriu.

Despre dezavantajul major pe care-l aduce această reducere la fondul de pensii, pe care cei care sunt adepții reducerii cotei de CAS cu 5% nici nu-l pomenesc, nu putem spune decât că, în timp ce acum, în condițiile menținerii cotelor nu se pierde nimic la bugetul de stat și la bugetul asigurărilor sociale, după reducerea cotelor se va pierde atât la bugetul de stat, cât și la bugetul asigurărilor sociale de stat, în sume egale și impresionante:

a) La 5000000 salariați  $\times$  52 lei/lună = 260.000.000 lei/lună  $\times$  12 luni = 3.120.000.000 lei/an : 2 = 1.560.000.000 lei/6 luni, pierdere dacă reducerea se face la angajator și

b) La 5000000 salariați  $\times$  42 lei/lună = 210.000.000 lei/lună  $\times$  12 luni = 2.520.000.000 lei/an : 2 = 1.260.000.000 lei/6 luni, pierdere dacă reducerea se face la angajat.

c) La bugetul asigurări sociale, indiferent de numărul de pensionari, pierderea este de:

- minus 3.120.000.000 lei/an, respectiv 1.560.000.000 lei/6 luni, dacă reducerea se face la angajator și

- minus 2.520.000.000 lei/an, respectiv 1.260.000.000 lei/6 luni, dacă reducerea se face la angajat.



Condițiile de aplicare teoretică a obiectivului de reducere a cotelor de contribuții sociale fiind cunoscute acum, decizia de aplicare concretă aparține celor care administrează cele două bugete componente ale bugetului consolidat al statului: bugetul de stat și bugetul asigurărilor sociale de stat.



## 9. CUM FUNCȚIONEAZĂ FONDUL DE REZERVĂ AL GUVERNULUI

Legea finanțelor publice nr.500/2002 prevede la lit.i) a art.1 alin. (2) că dispozițiile acesteia privind elaborarea, aprobarea, executarea și raportarea se aplică și „bugetului fondurilor externe nerambursabile“. Acestea nu sunt definite de lege în mod distinct ci în mod indirect prin noțiunea de la art.2 pct., „fonduri publice - sume alocate din bugetele prevăzute la art.1 alin.(2).“

Și la art.2 pct.17 este definit termenul de „17.cofinanțare- finanțarea unui program, proiect, subproiect, obiectiv și altele asemenea, parțial prin credite bugetare, parțial prin finanțarea provenită din surse externe“.

Conform art.14 alin. (1) și (2) din lege cheltuielile bugetare au destinație precisă și limitată și sunt determinate de autorizările conținute în legi specifice și în legile bugetare anuale. Nici o cheltuială din fonduri publice nu poate fi angajată, ordonanțată și plătită dacă nu este aprobată potrivit legii și nu are prevederi bugetare. Aprobarea bugetului fondurilor externe nerambursabile se face prin lege conform art.16(1) lit.a), odată cu bugetul de stat, care include și fondurile la dispoziția Guvernului prevăzute la art.30 din lege și anume:

a) Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, care „se repartizează unor ordonatori principali ai bugetului de stat și ai bugetelor locale, pe bază de hotărâri ale Guvernului, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente sau neprevăzute apărute în timpul exercițiului bugetar.“ Alocarea de sume din acest fond pentru bugetele locale se face prin majorarea sumelor defalcate din unele venituri ale bugetului de stat - TVA, impozit pe venit - sau a transferurilor de la bugetul de stat către bugetele locale, pentru **investiții finanțate parțial din împrumuturi externe**, după caz.

b) Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului, care „se repartizează unor ordonatori principali ai bugetului de stat și ai bugetelor locale, pe bază de hotărâri ale Guvernului, pentru finanțarea unor cheltuieli urgente în vederea înlăturării efectelor unor calamități naturale și sprijinirii persoanelor fizice sinistrate.“

Potrivit art.30 alin.(5) în cursul exercițiului bugetar Fondul de intervenție la dispoziția Guvernului poate fi majorat din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, în funcție de necesitățile privind asigurarea sumelor pentru înlăturarea efectelor calamităților naturale.

Printre principiile ce trebuie respectate în execuția bugetară de la art.47 se enumeră, la alin.(8), și interzicerea virărilor de credite bugetare de la capitolele care au fost majorate din fondurile de rezervă bugetară și de intervenție la dispoziția Guvernului. Același principiu este menționat și în actele normative speciale cu care se alocă fonduri din aceste fonduri speciale.

Un exemplu: Ordonanța de urgență a Guvernului nr.74/2009 privind gestionarea fondurilor comunitare nerambursabile provenite din FEAGA, FEADR, FEP și a fondurilor alocate de la bugetul de stat și modificarea art.10 din Legea nr.218/2005 privind stimularea absorbției fondurilor SAPARD, FEADR, FEP, FEAGA prin preluarea riscului de garantare de către fondurile de garantare (MO nr.434/2009), care la art.31(1) prevede:



„Art.31(1) Fondurile prevăzute la art.8,19,29, cuprinse în bugetul MAPDR în calitate de ordonator principal de credite sunt exclusiv destinate proiectelor finanțate din FEAGA, FEADR, FEP și nu pot fi utilizate pentru finanțarea altor naturi de cheltuieli *prin redistribuire cu ocazia rectificărilor bugetare și sau prin virări de credite ori prin cedarea la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului prevăzut în bugetul de stat.*“

Dece am subliniat aceste prevederi? Pentru a ajunge la OUG nr.15/8.05.2012 care la art.V dispune restituirea de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, la bugetul de stat, a sumelor neutilizate din „sume defalcate din TVA repartizate în baza HG nr.255/2012 privind alocarea unei sume din Fondul de rezervă bugetară pentru unele unități administrativ-teritoriale, pentru plata unor arierate aferente cheltuielilor **curente și de capital**, precum și pentru cofinanțarea unor proiecte cu **finanțare externă nerambursabilă.**“

Analizând textul acestor două acte normative prin prisma prevederilor legii finanțelor publice concluzionăm:

- HG nr.255/2012 nu a respectat destinația pentru care legea prevede a fi alocate sumele fiindcă a inclus la destinații și „cheltuielile curente“, nu numai cheltuielile de capital care cuprind și investițiile în proiectele finanțate parțial prin cofinanțarea de la buget în completarea finanțării externe nerambursabile;

- OUG nr.15/2012, art. V nu a respectat prevederile legii care interzice efectuarea „virărilor de credite bugetare de la capitolele care au fost majorate din fondurile de rezervă bugetară“ și a legilor speciale care interzice „utilizarea pentru finanțarea altor naturi de cheltuieli prin redistribuire cu ocazia rectificărilor bugetare și sau prin virări de credite ori prin **cedarea la Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului prevăzut în bugetul de stat.**“

Prin **art.54** al legii alin. (1) și (3) este reglementată ca sursă de majorare a Fondului de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului: „creditele bugetare anulate la ordonatorii de credite, finanțați din bugetul de stat în condițiile alin.(1)“, adică în urma analizei lunare a creditelor bugetare de ordonatorii principali pentru care sarcinile au fost desființate sau amânate, propuse MFP spre a fi anulate.

Legea finanțelor publice mai prevede la art.47 alin.(7) că virările de credite bugetare între capitole și ordonatori de credite se pot efectua începând cu trimestrul III-lea al anului bugetar, deci acestea nu se pot efectua decât după 1 iulie 2012. Cum se va putea elabora în aceste condiții legea de rectificare a bugetului în vederea aplicării de la 1 iunie 2012 a obiectivelor privind reîntregirea salariilor și restituirea sumelor reținute abuziv de la pensionarii cu pensii mai mari de 740 lei, inclusiv pentru plafonul de 740 lei?

Nu există o prevedere în legea finanțelor publice în acest sens, dar rectificarea nu se poate face prin ordonanță de urgență a Guvernului, ci numai prin lege aprobată în Parlament.



## 10. DECE S-A MODIFICAT LEGEA NR.672/2002 PRIVIND AUDITUL PUBLIC INTERN ȘI CUM?

În MO nr.392/12.06.2012 a fost publicată OUG **nr.26/2012** privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare și de modificare și completare a unor acte normative prin care se fac și următoarele precizări importante pentru instituțiile publice:

- instituțiile publice care au personal propriu de specialitate juridică nu pot achiziționa servicii juridice de consultanță, de asistență sau reprezentare;

- instituțiile publice care nu au contractat cu persoane fizice autorizate elaborarea normelor de audit proprii sau executarea de servicii de audit intern până la apariția acestei ordonanțe nu mai pot să o facă întrucât prin noile reglementări ce intră în vigoare în baza acestei ordonanțe de urgență se abrogă *art. 11 lit.c), 12(6) și 16(3) din Legea nr.672/2002*, repub. în MO nr.856/2011, care se referă la:

- „Art.11. lit.c). Compartimentul de audit public se organizează astfel:

- c) la entitățile publice locale care nu și-au constituit compartiment propriu de audit intern sau nu au intrat în cooperare pentru asigurarea activității de audit intern, aceasta poate fi asigurată de către auditori interni, persoane fizice, pe baza contractelor de prestări servicii, conform prevederilor prezentei legi.“

- „Art.12 (6). Contractele de prestări servicii cuprind activitățile de elaborare a planurilor anuale, respectiv a planurilor multianuale ale activității de audit intern, misiunile de audit și natura acestora, în funcție de volumul de activitate și mărimea riscurilor asociate, astfel încât să asigure auditarea activităților cuprinse în sfera auditului public intern, precum și numărul de auditori interni, ținând cont și de asigurarea funcției de supervizare a desfășurării procesului de audit intern.“

- „Art.16(3). Proiectele planurilor multianuale sau ale planurilor anuale de audit public intern ale entităților publice locale unde se desfășoară activitatea pe bază de contracte de prestări de servicii se elaborează în conformitate cu prevederile stabilite la alin.(1) și se aprobă de către conducătorul entității publice locale.“

Cine erau persoanele fizice care se puteau înscrie să efectueze servicii de audit public intern pe bază de contract de prestări de servicii ? Persoanele fizice atestate ca auditori de către Camera Auditorilor Financieri din România pentru toate activitățile, inclusiv programele/proiectele finanțate din credite europene, rambursabile sau nerambursabile, și persoanele fizice autorizate ca experți contabili de către Corpul Experților Contabili și Contabililor Autorizați din România care aveau dreptul să facă audit asupra modului de urmărire pe baza evidenței contabile, îndeplinire și derulare a programelor/proiectelor finanțate din credite europene de organisme ale Comisiei Europene.

De ce s-au modificat legea la aceste articole? Pentru că aceste persoane fizice puteau ca urmare a activității desfășurate de ele să împiedice aplicarea art.11 lit.b) care prevede organizarea activității de audit intern la entitățile publice locale prin cooperare sau prin asociere și pentru a nu le face concurență.



## 11. CUM SE DENATUREAZĂ NIVELUL CHELTUIELILOR DECONTATE DIN FONDUL NAȚIONAL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORITĂ LIPSEI UNOR REGULI METODOLOGICE PRECISE DE EVIDENȚĂ ȘI CONTROL

În România sistemul sanitar este organizat în baza unei legi stufoase cu nr.95/2006 ce a suferit zeci de modificări și încă mai suferă. Numai zilele acestea s-a dat Ordonanța de urgență a Guvernului nr.35/2012-MO nr.434/30.06.2012 prin care se modifică din nou Legea nr.95/2006 pentru prevederile care reglementează prelevarea de organe, țesuturi și celule de origine umană și OG nr.70/2002 privind administrarea unităților sanitare publice de interes județean și local, pentru lărgirea surselor de finanțare prin introducerea coplatei.

Dintre numeroasele modificări aduse Legii nr.95/2006 prin această ordonanță de urgență reținem art.153 din Titlul VI, cap.4., „Finanțarea activității de transplant” la care nu s-a modificat decât un cuvânt la lit.a) în sensul înlocuirii cuvântului „incluși” cu „înscriși”, astfel:

„Art.153-Costul investigațiilor, spitalizării, intervențiilor chirurgicale, medicamentelor, materialelor sanitare, al îngrijirilor postoperatorii, precum și cheltuielile legate de coordonarea de transplant se pot deconta după cum urmează:

a) din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS), pentru pacienții **înscriși** în Programul național de transplant;

b) de la bugetul de stat, pentru pacienții incluși în Programul național de transplant;

c) **prin contribuția personală a pacientului** sau, pentru el, a unui sistem de asigurări voluntare de sănătate;

d) donații și sponsorizări de la persoane fizice sau juridice, organizații neguvernamentale ori alte organisme interesate”.

Dar la Titlul VIII. Asigurările sociale de sănătate, cap.5., „Finanțarea serviciilor medicale, a medicamentelor și dispozitivelor medicale”, secțiunea 1. „Constituirea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, art.258 (1) se spune din ce se formează acest fond

a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

b) subvenții de la bugetul de stat;

c) dobânzi, donații, sponsorizări, venituri obținute din exploatarea patrimoniului CNAS și caselor de asigurări, precum și alte venituri, în condițiile legii.

La art.209 se precizează că „FNUASS este un **fond special** care se constituie și se utilizează potrivit prezentei legi.”

Dacă ne mutăm la spitale, aflăm conform Titlului VII că: „spitalul este unitatea sanitară cu paturi, *de utilitate publică*, cu personalitate juridică, care **furnizează servicii medicale**” (art.165 alin.1) și: „spitalul poate fi public, public cu secții private sau privat” (art.165 alin.2).

În sensul prezentului titlu VII, în categoria spitalelor se includ și unitățile sanitare cu paturi: institute și centre medicale, sanatorii, preventorii, centre de sănătate și unități de asistență medico-socială.



Spitalele private se înființează și se desființează cu avizul Ministerului Sănătății publice, potrivit legii.

Se asimilează spitalelor private și unitățile sanitare private înființate în cadrul unor organizații nonguvernamentale sau ale unor societăți comerciale, care acordă servicii medicale spitalicești.

Și să vedem cum „fondul special“ al CNAS se transformă la nivelul spitalelor și unităților care intră în categoria acestora în „venituri proprii“!

La art.188 se spune: „Spitalele publice sunt **instituții publice** finanțate *integral din venituri proprii* și funcționează pe principiul autonomiei financiare. Veniturile proprii ale spitalelor publice provin din sumele încasate pentru serviciile medicale, alte prestări efectuate pe bază de contract, precum și din alte surse, conform legii.“

Prin autonomie financiară se înțelege:

a) organizarea activității spitalului pe baza bugetului de venituri și cheltuieli (BVC) propriu, aprobat de conducerea unității și cu acordul ordonatorului de credite ierarhic superior;

b) elaborarea bugetului propriu de venituri și cheltuieli, pe baza evaluării veniturilor proprii din anul bugetar și a repartizării cheltuielilor pe baza propunerilor fundamentate ale secțiilor și compartimentelor din structura spitalului.

Dar care este sursa principală de venituri a spitalului ne spune art.189:

„Art.189 (1) Contractul de furnizare de servicii medicale al spitalului public cu casa de asigurări sociale de sănătate reprezintă **sursa principală a veniturilor** în cadrul BVC și se negociază de către manager cu conducerea casei de asigurări sociale de sănătate, în funcție de indicatorii stabiliți în **contractul-cadru** de furnizare de servicii medicale.“ Se reține deci că nu se face o decontare a cheltuielilor efectuate de spital la casa de sănătate pentru ca aceasta să efectueze un control ulterior și să respingă acele cheltuieli care nu sunt justificate. Mai spune acest art.189 la alin.(3) că „spitalele pot încheia contracte de furnizare de servicii medicale și cu casele de asigurări de sănătate private“, care nu sunt încă înființate în România și care trebuiau să finanțeze spitalele private, nu să fie finanțate și acestea din FNUASS.

Ce trebuie să vedem din legătura făcută între „fond“ și „veniturile proprii“ prin legea sănătății? Că s-a produs o denaturare a conținutului veniturilor colectate la FNUASS care funcționează ca un fond special după reguli contabile precise, în sensul că:

Suma disponibilului din bancă și casă (sold D) + Rulajul D al cheltuielilor (=plățile) trebuie să fie egală cu suma adunată la fond ca Rulaj C,

iar în noțiunea de „venituri proprii“ nu se mai impune această egalitate din punct de vedere al funcționii conturilor de venituri, ci următoarea:

Soldul inițial al disponibilităților + Rulajul conturilor de venituri - Rulajul conturilor de cheltuieli (=plăți)=Soldul final al disponibilităților.

Schimbarea făcută presupune o operațiune suplimentară de transpunere a mijloacelor bănești asigurate din fond în cele de disponibil ca venit propriu, și efectuarea unui control care să asigure următoarea egalitate la nivel național:

Fond special consumat la CNAS = Disponibil virat ca „Venituri proprii“



Acest control nu se face de nimeni, nici de CNAS, nici de MSP.

Însă se întâmplă un fenomen ciudat la nivelul spitalelor, centrelor de diagnostic, sanatoriilor, verificat în practică.

Dacă suntem la un spital „X” care are și o policlinică cu plată afiliată în incintă, spitalul se finanțează din FNUASS, iar policlinica din veniturile proprii realizate pe baza tarifelor percepute pacienților în funcție de serviciile oferite. Acest sistem de organizare și funcționare este cel ideal din punct de vedere al finanțării, cele două activități având BVC separate și balanțe de verificare distincte, care se unifică în bilanțul contabil pe spital.

Pentru finanțarea activității cu paturi s-a încheiat cu CNAS un contract-cadru și s-a stabilit un plafon de finanțare, care nu afectează nivelul finanțării activității policlinicii ce se autofinanțează în limita veniturilor realizate.

Activitatea din spital a fost evaluată pe secții de profil ca secții de bază, secții auxiliare (laboratoare, farmacii, cantină) și structura administrativă de conducere, stabilindu-se tarife distincte pe fiecare dintre ele în BVC, la o structură a indicatorilor planificați care s-au luat în considerare și la încheierea contractului-cadru cu CNAS, la care *toți pacienții prognozați se consideră a fi asigurați*. În execuția BVC se produce ori o nerealizare ori o depășire a indicatorilor prognozați, diferențele fiind uneori semnificative. Verificarea post-factum a realizării indicatorilor și corelarea finanțării angajate de la FNUASS cu nivelul acestora nu se mai face printr-un decont lunar depus la CNAS, spitalul făcând raportări trimestriale prin bilanț și cont de execuție la MSP, nu la CNAS. Ce se întâmplă însă când în spital vin să se interneze și persoane care nu sunt asigurate și trebuie să plătească serviciile furnizate?

Spitalul va întocmi un deviz-postcalcul cu cheltuielile efective ce s-au făcut prin fișa de observație pacientului respectiv cu medicamentele, la care se vor adăuga cheltuielile/zi spitalizare cu salariile personalului secției în care a fost internat, cheltuielile cu analizele de laborator, cheltuielile/zi spitalizare cu hrana, cheltuielile/zi spitalizare cu administrația și pacientul va plăti la casierie costul internării. Întrebarea care apare în acest caz? *Costul internării încasat de la pacient trebuie să se încadreze în plafonul contractat cu casa de asigurări sau nu?* Ce este contravaloarea acestui cost în momentul încasării pentru spital în raport cu casa? Este un venit propriu care nu afectează plafonul asigurat de la fond fiindcă nu se face o justificare a consumării fondului printr-un decont la casă. Dar ce fel de venit propriu este pentru spital? Este un venit propriu suplimentar fiindcă el nu a fost planificat și el vine să compenseze o parte din cheltuielile ce au fost planificate prin BVC pentru acordarea finanțării de la FNUASS și care se va putea folosi în scopul autofinanțării activității spitalului sau în alte scopuri (ex. pentru efectuarea unei expertize judiciare sau tehnice, unei reevaluări etc. ce nu au fost planificate). Ce se întâmplă însă practic cu aceste venituri? Fiindcă nu se iau în considerare ca venit suplimentar printr-o justificare pe bază de decont depus la casă a plafonului acordat, nu se diminuează cu el plafonul ce s-a stabilit inițial prin contractul-cadru nici la spital, nici la casă și se acordă în continuare același plafon contractat inițial.

Spitalul nu are interes să-și reconstituie cheltuielile efectuate (egale cu plățile nete de casă) prin diminuarea acestora cu venitul încasat suplimentar fiindcă în acest fel și-ar



diminua nivelul cheltuielilor cu care a contractat plafonul de la casă, iar casa nu face nici-un control care să-l oblige la a diminua plafonul cu suma venitului suplimentar încasat de la pacientul neasigurat și a economisi sursa de finanțare de la fond cu greu adunată. Deci serviciile prestate pentru care s-a încasat venitul suplimentar nu intră în plafon.

Dacă suntem la un spital „Y” care nu are o policlinică cu plată organizată cu BVC și balanță de verificare distinctă și se realizează venituri suplimentare din pacienți neasigurați care-și plătesc costul internării, fenomenul de diminuare a plafonul angajat prin contractul-cadru nu se produce din același motiv al nejustificării lunare a modului de consumare a sa.

Mai întâlnim și un fenomen ce nu se explică decât prin lipsa de control a organelor de audit ale CNAS: unele spitale își stabilesc tarife de decontare a cheltuielilor cu casa mari, deși costurile lor sunt mici sau ireale (depășite din punct de vedere al prețurilor pieței), iar casa le asigură plafonul fără să-l diminueze în funcție de cheltuielile reale și de încasarea unor venituri suplimentare față de plafon.

La unele centre de diagnostic care au secții de recuperare care se finanțează pe baza plafonului asigurat de la casă pe total centru, nu se primesc pacienți în afara celor prognozați/lună din cei asigurați și arondați fiindcă nu se încadrează în plafonul/lună (se amână primirea), iar cei veniți din afară care vor să plătească consultația și procedurile sunt refuzați pe același motiv, chiar dacă capacitatea de acordare a procedurilor este disponibilă și poate fi angajată. Complet greșit! Veniturile încasate de la aceștia nu trebuie să se încadreze în plafon.

Stabilirea unor reguli precise de planificare și decontare a cheltuielilor unităților spitalicești în raport cu casele de sănătate și considerarea veniturilor încasate de la pacienții neasigurați sau de la alte persoane ca sursă de finanțare ce trebuie să diminueze efortul caselor de sănătate prin ajustarea plafonului pe parcursul execuției bugetare în funcție de condițiile concrete de execuție este imperios necesară. Finanțarea spitalelor din fond trebuie să înceteze a fi considerată „venit propriu”, ci finanțare din fondul special de sănătate, urmărirea și controlul consumării fondului trebuie să fie făcută ca la orice fond special și orice venit încasat suplimentar față de BVC inițial să fie considerat sursă de venit a fondului și cu suma lui să se diminueze cheltuielile pentru ca astfel să se creeze posibilitatea efectuării unui volum de cheltuieli suplimentar egal cu volumul cheltuielilor reconstituite (scăzute). Să ne amintim de modul cum se reconstituiau plățile nete de casă în cazul încasării în același an bugetar a unor venituri la instituțiile publice finanțate *integral* din bugetul de stat. Și FNUASS este tot un buget, bugetul asigurărilor sociale de sănătate, parte a bugetului general consolidat, care finanțează aproape integral sistemul de sănătate din România și regulile contabile folosite pentru evidența sa trebuie să fie tot aceleași. Nu putem transforma funcțiunea conturilor de finanțare dintr-un fond special în cea a conturilor de venituri proprii așa cum s-a făcut abuziv prin legea sănătății. Urmărirea încadrării cheltuielilor în sursa de venit care le finanțează trebuie făcută după regulile contabile ale funcționării fiecărui cont de finanțare chiar dacă sistemul dual de contabilitate introdus în 2006 prin OMFP nr.1917/2005 separă funcțiunea conturilor pe venituri de cel de cheltuieli care nu mai se închid direct prin contul de finanțare, ci prin contul de rezultat reportat (ct.117).



Propun să se revină la normal în sistemul de finanțare al sănătății din FNUASS și să nu se mai denatureze acest fond special în „venit propriu” pentru unitățile finanțate din el, acesta fiind fond special și la aceste unități, ca și la CNAS.

Consider că acest lucru este imperios necesar să se facă prin proiectul de lege al sănătății în curs de elaborare prin care să se oblige organele de control intern ale CNAS și MSP să verifice consumarea acestui fond special după regulile de funcționare contabile ale unui cont de *fond special* și să se reîntrească cu veniturile realizate din încasările făcute de la persoanele neasigurate (ori din alte surse) ori de câte ori s-au folosit tarifele cu care s-a fundamentat contractul-cadru la elaborarea devizului de costuri ale serviciului furnizat, prin stornarea în roșu a cheltuielilor efective. În acest fel plafonul de finanțare din FNUASS nu va deveni insuficient, iar așa zisele venituri suplimentare nu vor mai fi risipite pe alte destinații, ci pe destinațiile din care au provenit cheltuielile.

Nu trebuie să se taxeze cu 5,5% toate sursele de venit ale unui cetățean din România pentru a se mări veniturile la FNUASS, ci trebuie să se urmărească destinațiile pentru care se consumă acest fond special și să se elimine acele destinații care nu au tangență cu serviciile medicale furnizate. Întărirea controlului preventiv și ulterior și auditarea sistemului de finanțare al sănătății după Legea nr.672/2002, republicată în MO nr.856/2011, trebuie să facă obiectul noilor reglementări legislative ce vor fi elaborate pentru acest sistem scăpat din sfera controlului și auditului public prin înființarea CNAS ca organism de administrare distinct de MSP, ca ordonator principal de credite pe care MFP îl are sub control, dar pentru finanțarea de la bugetul statului, nu și pentru cea din FNUASS. Astfel se vor elimina și subvențiile de la bugetul de stat cu care se completează în fiecare an acest buget al asigurărilor sociale de sănătate constituit pentru o structură de beneficiari foarte săraci, de la care nu se mai poate colecta mai multe venituri, dar cu „furnizori” de servicii și produse foarte lacomi în a se îmbogăți (ex. spitalele private, furnizorii de medicamente, de hrană, de utilități etc.), furnizori în categoria cărora sunt incluse de legea sănătății în mod abuziv și unitățile spitalicești, indiferent de forma de proprietate, deși sunt definite a fi instituții publice! Trebuie să se separe finanțarea din fonduri publice constituite pentru sănătatea publică de finanțarea pentru sănătatea privată pentru care trebuie să se constituie fonduri private distincte, așa cum este și în cazul pensiilor private. Dacă contribuțiile sunt colectate pentru sistemul public de sănătate numai pentru acesta să fie folosite, pentru cel privat să se colecteze contribuții distincte sau aceste unități să se autofinanțeze din veniturile proprii realizate direct de la pacienții care apelează la serviciile lor. Unitățile spitalicești private sunt societăți comerciale, nu instituții publice și ele sunt „furnizori” de servicii, dar unitățile spitalicești publice nu sunt societăți comerciale, ci instituții publice și nu pot fi denumite „furnizori” de servicii. Legea este ambiguă tocmai pentru a permite finanțarea unor unități private din fonduri publice. Este timpul să se termine cu deturnarea legală a fondurilor publice prin legi care reglementează finanțarea sectorul public de sănătate, învățământ, cultură, culte etc. Încurajarea dezvoltării sistemului privat în diverse domenii prin finanțarea lui din fonduri publice a fost o practică de privatizare indirectă forțată care trebuie să înceteze. Contribuabilul român a ajuns la capătul suportabilității taxării muncii sale prin contribuții și impozite aplicate la orice sursă de venit, inclusiv cea din pensie, care a mai fost odată taxată la realizarea veniturilor



ce au stat la baza calculului său. Constituționalitatea art.257 (3) din Legea nr.95/2006 care taxează toate sursele de venit nu o reclamă nimeni? Ea vine în contradicție cu prevederile art.257 (2) lit.a)-e) care taxează contribuabilul numai dacă realizează ca **singură** sursă de venit una dintre cele nominalizate la lit.a)-e), nu pe toate, așa cum se spune și la lit.f) a art.257(2).

Mai este de remarcat un amănunt important: folosirea salariului minim brut pe țară ca bază de calcul pentru contribuțiile de sănătate considerate plăți anticipate și nu a venitului realizat și nerecalcularea s-a în anul următor la nivelul venitului realizat și restituirea diferenței, ca în cazul impozitului pe venit. Aceasta presupune o plată care crează o cheltuială ce nu are acoperire printr-o sursă de venit și este o pierdere certă pentru contribuabilul obligat să o plătească chiar și în cazul în care realizează pierdere la singura activitate ce o desfășoară, numai ca să fie asigurat în sistemul public de sănătate. Aceasta înseamnă  $700 \text{ lei} \times 12 \text{ luni} = 8400 \text{ lei/an} \times 5,5\% = 462 \text{ lei/an}$  cheltuieli cu plata asigurării sănătății, la care se adaugă cheltuielile cu plata medicamentelor, operației etc. Este sistemul de sănătate din România anului 2012 un sistem accesibil tuturor românilor? Nu. Nici cel puțin celor care au un venit lunar egal cu salariul minim brut pe țară, dar mulți nu au asigurat nici acest venit lunar. Noua lege trebuie să îndrepte aceste anomalii care sunt legiferate de prezenta lege și să găsească răspuns și pentru a asigura în sistemul public de sănătate și acea categorie de persoane care nu are posibilitatea de a se asigura la nivelul unui salariu minim brut pe țară din cauză că nu realizează o sursă de venit certă și constantă la acest minim nivel de supraviețuire legiferat.



## 12. CE PREVEDE HOTĂRÂREA GUVERNULUI NR.261/2012 DE MODIFICARE A HOTĂRÂRII GUVERNULUI NR.875/2011 CU PRIVIRE LA PREVENIREA, CONSTATAREA ȘI SANȚIONAREA NEREGULILOR APĂRUTE ÎN OBTINEREA ȘI UTILIZAREA FONDURILOR EUROPENE ȘI/SAU FONDURILOR PUBLICE NAȚIONALE

În Monitorul Oficial nr.241/10.04.2012 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr.261/2012 de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr.875/2011 de aprobare a Normelor metodologice de aplicarea a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.66/2011 cu privire la prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora.

Această hotărâre introduce un capitol nou III „*Prevederi aplicabile autorităților de management pentru programele operaționale în cadrul obiectivului convergență*” cu **art.27.1-27.5** prin care se introduc următoarele măsuri de prevenire, constatare, sancționare și urmărire a debitelor rezultate din utilizarea fondurilor europene și/sau a fondurilor publice naționale folosite în completare pentru autoritatea de management:

1. Să solicite în scris structuri de control competente prevăzute la art.20 din ordonanță ca să întreprindă măsurile de la art.21 din ordonanță în vederea elaborării unui nou titlu de creanță, în cazul în care instanța a anulat titlul de creanță emis inițial de autoritatea de management;

2.În baza art.27.2 din hotărâre, să organizeze o subactivitate distinctă pentru stabilirea debitorilor care provin din nereguli în administrarea FEN/fondurilor publice, pe fiecare neregulă în parte, în cadrul activității de stabilire a creanțelor bugetare rezultate din nereguli; pentru efectuarea acestei subactivități conducerea autorității va desemna persoane din cadrul structurii de control prevăzută la art.20 din ordonanță <sup>\*)</sup>, ca structură distinctă de aceasta;

3. Dacă neregula provine din necorelări între legislația națională și cea comunitară, ceea ce va determina imposibilitatea de a stabili un debitor, la „Debitor” se va menționa: *bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetele fondurilor speciale*, după caz și se vor întreprinde demersurile prevăzute la art.21 alin.(4), modificat prin această hotărâre, privind întocmirea și prezentarea referatului sau a dispoziției de deschidere a creditelor bugetare, la trezoreria statului la care s-au virat inițial sumele respective în conturile de venituri ale statului, sau de credite bugetare, după caz.

4. Autoritatea de management are obligația de a organiza activitatea de urmărire a stingerii creanțelor bugetare rezultate din nereguli de către structuri *distincte de structura de control competentă prevăzută la art.20* din ordonanță, conform art.27.5 din hotărâre.

<sup>\*)</sup> art.20: „Activitatea de control a neregulilor și stabilire a creanțelor bugetare/corecțiilor financiare se efectuează de către autoritățile cu competență în gestionarea fondurilor europene, prin structura de control organizată în acest scop în cadrul acestora.”



5. Termenul de organizare a structurilor de la **art.27.2 și 27.5** de către instituțiile publice în care funcționează autorități de management pentru programe operaționale în cadrul obiectivului convergență este de **30 de zile** de la data intrării în vigoare a hotărârii (adică 10.04.2012).



### 13. DECE TREBUIE ACTUALIZATE STANDARDELE DE CONTROL INTERN/MANAGERIAL LA ENTITĂȚILE PUBLICE DE LA 1 IANUARIE 2012?

În Monitorul Oficial nr.531/31.07.2012 a fost publicat Ordinul MAN nr.M 75 pentru aprobarea Normelor metodologice privind sistemul de control intern/managerial în Ministerul Apărării Naționale introdus în baza Legii nr.234/2010-MO nr.831/2010 și a Ordinului MFP nr.946/2005-MO nr.675/2005, republicat în MO nr.469/2011.

Ce a făcut de fapt Ministerul Apărării Naționale prin acest ultim ordin?

A reactualizat ordinul dat în anul 2005 pentru aplicarea Ordinului nr.946/2005 la noua structură a ministerului și la modificările legislative intervenite între timp atât pe linia controlului, cât și în general în domeniul finanțelor și contabilității publice.

Ordinul nr.946/2005 aprobă Codul controlului intern/managerial și cuprinde standardele de control intern/managerial la entitățile publice, în Anexa nr.1, care se referă la:

- Mediul de control

1. Etica, integritatea
2. Atribuții, funcții, sarcini
3. Competența, performanța
4. Funcții sensibile
5. Delegarea
6. Structura organizatorică

- Performanțe și managementul riscului

7. Obiective
8. Planificarea
9. Coordonarea
10. Monitorizarea performanțelor
11. Managementul riscului

-----  
15. Ipoteze, reevaluări

- Informarea și comunicarea

12. Informarea
13. Comunicarea
14. Corespondența

-----  
16. Semnalarea neregularităților

- Activități de control

17. Proceduri



18. Separarea atribuțiilor
19. Supravegherea
20. Gestionarea abaterilor
21. Continuitatea activității
22. Strategii de control
23. Accesul la resurse

- Auditarea și evaluarea

24. Verificarea și evaluarea controlului

25. Auditul intern

După cum se vede auditul public făcea parte în anul 2005 din controlul intern/managerial introdus cu acest termen prin Legea nr.234/2005-MO nr.831/2010 care modifică pentru a nu știu câta oară OG nr.119/ 1999.

Acest rol a fost inversat prin art.2 din Legea nr.191/2011-Monitorul Oficial nr.780/03.11.2011 pentru modificarea și completarea de la **1 ianuarie 2012** a Legii nr.672/2002-MO nr.953/24.12.2002 privind auditul public intern care modifică cu textul înclinat definiția următoarelor expresii:

a) *audit public intern* - activitate funcțional *independentă* (deci nu mai este inclusă în controlul intern) și obiectivă, de asigurare și consiliere, *concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice*; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea *managementului riscului, controlului și proceselor de guvernare*. “

„b) *control intern* - totalitatea *politicilor și procedurilor elaborate și implementate de managementul entității publice pentru a asigura*:

- *atingerea obiectivelor entității într-un mod economic, eficient și eficace*;
- *respectarea regulilor specifice domeniului, a politicilor și deciziilor managementului*;
- *protejarea bunurilor și informațiilor, prevenirea și depistarea fraudelor și erorilor, calitatea documentelor contabile, precum și furnizarea în timp util de informații de încredere pentru management*;

c) *controlul financiar public intern* - întregul sistem de control intern din sectorul public, format din sistemele de control ale entităților publice, ale altor structuri abilitate de Guvern și *din unitățile centrale responsabile cu armonizarea și implementarea principiilor și standardelor de control și de audit*.“

Deci de la 1 ianuarie 2012 auditul intern nu mai este inclus în controlul intern, ca în Legea nr.672/2002, care-l definea ca „ansamblul **formelor de control**, exercitate la nivelul entității publice, **inclusiv auditul intern**“, ci este independent ca activitate.

Această independență presupune și verificarea și evaluarea controlului intern care face obiectul standardului nr.24, nu numai standardul 25 care privește auditul intern.

Deci, Ordinul nr.946/2005 trebuie să trateze de la 1 ianuarie 2012 numai standardele 1-23 privind controlul intern și această modificare de structură organizatorică trebuie să se reflecte și în ordinele/deciziile interne scrise care sunt date de către ministere și alte



entități publice în baza art.2 (1) din Ordinul nr.946/2005 care prevede obligația „conducătorului fiecărei entități publice de a dispune măsurile necesare pentru elaborarea și/sau dezvoltarea sistemului de control/managerial, inclusiv a procedurilor formalizate pe activități“ (după modelul Anexei nr.2 la ordin), ținând cont de particularitățile cadrului legal nou de organizare și funcționare aplicabil de la 1 ianuarie 2012 pentru auditul public intern introdus prin Legea nr.191/2011.

Iată de ce entitățile publice trebuie să-și reactualizeze deciziile date pentru organizarea controlului intern, dar și a celor date pentru organizarea auditului public intern de la **1 ianuarie 2012**, care redevine o activitate independentă și verifică și evaluează și activitatea de control intern/managerial.



#### 14. CE PREVĂD NORME PRIVIND ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA INVENTARIERII, APROBATE PRIN ORDINUL M.A.I. nr.231/2012 (MO nr.677/26.09.2012) \*) COMPARATIV CU ORDINUL nr.2.861/2009

În MO nr.677/28.09.2012 a fost publicat Ordinul MAI nr.231/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului în unitățile MAI, dat în baza Ordinului MFP nr.2.861/2009-MO nr.704/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, elaborat în baza art.4(1) și 8 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, în MO nr.454/2008, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Ordinului nr.2.861/2009, entitățile de la art.1 din legea contabilității au obligația să emită *proceduri proprii* privind inventarierea, în baza prezentelor norme, aprobate de administratorul, ordonatorul de credite sau altă persoană care are obligația gestionării entității.

Ca urmare a acestei prevederi din ordin, ministrul administrației și internelor a emis Ordinul nr.231/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului în unitățile Ministerului Administrației și Internelor.

Prezentele norme se aplică de către conducătorii unităților MAI denumite *unități*, care au obligația organizării inventarierii elementelor de natura activelor, datorilor și capitalurilor proprii cu respectarea prevederilor Normelor MFP aprobate prin Ordinul nr.2.861/2009 și a prevederilor prezentelor norme.

Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit legii contabilității și reglementărilor contabile aplicate, revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității.

În unitățile MAI această responsabilitate revine conducătorilor unităților și conducătorilor compartimentelor financiar-contabile și logistice, în care intră și conducătorii compartimentelor de comunicații și informatică, pentru care sunt prevăzute obligații pe linia administrării bunurilor la art.1 (2) din ordin, printre care și „*ținerea corectă a evidenței tehnic-operative și contabile cantitativ-valorice a bunurilor materiale*“ (lit.d).

Prezentul ordin intră în vigoare la data publicării în M.O. al României Partea I, adică din **28 septembrie 2012**.

Ce reglementări noi se aduc prin aceste norme metodologice vom sintetiza în continuare.

1.Se definește la art.2 ce este inventarierea:

„*Inventarierea reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența tuturor elementelor patrimoniale, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.*“

\*) Vezi și Ord. MFP nr.1718/2011 - MO nr.186/17.03.2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor din domeniul public al statului (abrogă Ord. nr.428/2007-MO nr.22/2007)



2. Inventarierea are drept scop stabilirea situației reale a tuturor elementelor patrimoniale de natura activelor, datoriilor, capitalurilor proprii, precum și a bunurilor materiale aparținând altor unități, persoane juridice sau fizice, și care temporar se află în păstrarea unității: în custode, comodat, închiriere, pentru reparare și prelucrare ori sub orice formă prevăzută de lege.

3. Unitățile prevăzute la art.1 alin.(2) din ordin au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute:

- la începutul activității;
- cel puțin o dată pe an pe parcursul funcționării lor;
- în cazul fuziunii;
- în cazul încetării activității
- în următoarele situații speciale:

a) cu prilejul reorganizării gestiunilor;

b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;

c) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;

d) după incendii, inundații sau alte calamități naturale ori evenimente neprevăzute, în urma cărora s-au produs pagube, precum și în caz de furturi, delapidări, degradări de bunuri;

e) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;

f) cu ocazia reorganizării unităților în baza unor acte normative;

g) în alte cazuri prevăzute de lege.

Inventarierea de la lit.a), b) și e) - f) se face integral, iar cea de la lit.c) și d) se face integral sau parțial, după cum au stabilit organele care au dispus inventarierea.

O noutate a normelor care nu se încadrează în Ordinul nr.2.861/2009 este cea prevăzută la art.4 alin.(4):

„În anumite situații, altele decât cele prevăzute la alin.(1)-(3), bunurile materiale se verifică și *prin sondaj*, procentul de verificare urmând a se stabili de conducătorul unității sau organul de control care a dispus inventarierea.”

Este inadmisibil ca tocmai un organ de control să dispună o inventariere prin sondaj într-un anumit procent! Considerăm ca fiind în afara prevederilor art.7 din Legea contabilității /1991 această derogare dată prin ordin ca și a prevederilor art.2 din propriul Ordin nr.231/2012, care spune că „inventarierea reprezintă ansamblul operațiunilor prin care se constată existența **tuturor** elementelor patrimoniale.”

4. Inventarierea anuală se execută în perioada **1 octombrie-31 decembrie**.

În cazul în care în cursul anului sunt inventariate toate elementele de natura activelor dintr-o gestiune ca urmare a uneia din situațiile de mai sus, această inventariere poate ține loc de inventariere anuală, cu aprobarea ordonatorului de credite, iar *în registrul-inventar se va înscrie valoarea stocurilor faptice inventariate și înscrise în listele de inventariere, actualizată cu valoarea intrărilor și ieșirilor de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii și data încheierii exercițiului financiar.* “

Perioadele efectuării inventarierii se stabilesc în funcție de termenele prevăzute în Anexa la ordin și cu condiția asigurării valorificării și înregistrării rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale.



5. Potrivit pct.6 din norme, Legii contabilității nr.82/1991, republicată și reglementărilor contabile aplicabile cu privire la modul de evaluare, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere revine conducătorului unității care, la propunerea contabilului-șef/conducătorului compartimentului financiar-contabil și a adjunctului pentru logistică/similari prin dispoziție/ordin de zi pe unitate, numesc comisiile de inventariere și prin dispoziție/ordin de zi pe unitate elaborează, aprobă și transmite acestora proceduri scrise de instruire conform procedurii de la alin.(1)-(8) ale pct. 6 din ordin, adaptate la specificul unității. Comisiile de inventariere sunt coordonate, acolo unde ordonatorul de credite hotărăște, de către o comisie centrală numită prin aceeași dispoziție/același ordin de zi pe unitate, care are atribuțiunile prevăzute la pct.7 din ordin.

6. *Procedura executării inventarierii prevăzută la pct.8- 28 constă în următoarele:*

6.1. Se constituie comisii de inventariere, numite prin *decizie scrisă*, emisă de persoanele autorizate la pct.6 din norme, compuse din cel puțin 2 persoane. În comisii vor fi numite persoane cu pregătire de specialitate economică și tehnică, în funcție de specificul bunurilor materiale supuse inventarierii, care să asigure inventarierea și evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

*Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii/înlocuitorii lor legali și contabilii care țin evidența gestiunii respective (precum nici auditorii interni sau statutari). Pentru inventarierea lucrărilor de investiții neterminate, în componența comisiei este numit și dirigintele de șantier.*

Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât prin *decizie scrisă*, emisă de către cei care i-au numit și numai în cazuri bine justificate.

6.2. Ordonatorii de credite, șefii de compartimente și gestionarii trebuie să ia măsurile prevăzute la pct.11 din norme pentru crearea condițiilor de lucru corespunzătoare comisiei de inventariere. *O condiție obligatorie este ținerea la zi a evidenței tehnico-operative la gestiuni și a celei contabile și efectuarea confruntării lunare a datelor din aceste două evidențe, dar și organizarea depozitării valorilor materiale grupate pe surse de finanțare, sorto-tipodimensiuni, codificarea acestora și întocmirea etichetelor de raft.*

După primirea dispoziției/ordinului de zi pe unitate, președintele comisiei preia listele de inventariere de la contabilul-șef/conducătorul compartimentului financiar-contabil semnate de către acesta pentru neschimbare, după care comisia se prezintă la sediul gestiunii în vederea efectuării inventarierii faptice.

6.3. Înainte de începerea inventarierii, comisia de inventariere va lua de la gestionarul răspunzător o **declarație scrisă** din care să rezulte dacă:

- gestionează bunuri și în alte locuri de depozitare;
- are în gestiune și alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate sau valoare are cunoștință;
- are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente, dar care nu au fost operate în evidența sa;
- a primit sau eliberat bunuri fără documente legale;
- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;



- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate;

- felul, numărul și data **ultimului** document de intrare/ieșire a bunurilor în/din gestiune.

Declarația se datează și se semnează de gestionarul răspunzător și de comisie care atestă că a fost dată în prezența sa.

În cazul lipsei gestionarului comisia va aplica sigiliul, va comunica lipsa acestuia conducerii unității și va efectua inventarierea în prezența persoanei numită prin decizie scrisă emisă de persoanele de la pct.6 din norme.

6.4.Comisia trebuie să identifice toate locurile (încăperile) în care există bunuri ce urmează a fi inventariate și să asigure închiderea și sigilarea spațiilor de depozitare și a căilor de acces la acestea, în prezența gestionarului, ori de câte ori se întrerup operațiunile de inventariere și se părăsește gestiunea.

La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se consemnează într-un proces-verbal de constatare, care se semnează de către comisia de inventariere și gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare.

Documentele de lucru ale comisiei se păstrează în cadrul gestiunii inventariate, în fișete, casete, dulapuri, încuiate și sigilate. Sigiliul se păstrează, pe durata inventarierii, de către președintele/responsabilul comisiei de inventariere. Pe toată durata inventarierii, programul și perioada acesteia se afișează la loc vizibil.

6.5.Comisia de inventariere este obligată să bareze și să semneze, la ultima operațiune, fișele de magazie/fișele de evidență tehnic-operativă pentru bunurile aflate în folosință, menționând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrări sau ieșiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, să dispună înregistrarea acestora în fișele de magazie/fișele de evidență tehnic-operativă pentru bunurile aflate în folosință, și predarea lor la contabilitate, astfel ca situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea.

Comisia trebuie să controleze dacă toate instrumentele și aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate de către organele specializate de metrologie și dacă sunt în bună stare de funcționare.

Este indicat să se sisteze operațiunile de intrare-ieșire a bunurilor supuse inventarierii în timpul inventarierii. În caz contrar se prevede crearea unei **zone tampon** în care să se depoziteze bunurile primite sau să se expedieze bunurile livrate clienților în timpul inventarierii. Dacă, totuși, în timpul inventarierii au loc intrări și ieșiri de bunuri în/din gestiune, operațiunile respective se vor efectua numai în prezența comisiei, care va menționa pe document: „primit în timpul inventarierii“ sau „eliberat în timpul inventarierii“.

6.6.La pct.14 din norme se prevăd modalitățile de efectuare a inventarierii disponibilităților în lei și în valută din casierie în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu soldurile din contabilitate și vărsarea plusului de casă la bugetul de stat (la paragraful bugetar „Alte venituri“), a inventarierii disponibilităților în conturi la trezorerie sau la bănci și confirmarea de acestea a soldului pe extrasul de cont/31 decembrie și aplicarea ștampilei, confruntate cu cele din contabilitatea unității, precum și a celorlalte valori: formulare cu regim special, mărci



poștale, timbre fiscale, tichete de călătorie, bonuri valorice de carburant auto și la creanțe potențiale în afara bilanțului pe liste separate, cum sunt: scrisorile de garanție bancară, contractele de asigurare tip casco. Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor poștale, a timbrelor fiscale, tichetelor de călătorie, tichetelor de masă, cadou sau de creșă și de vacanță, bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea, se face la valoarea lor *nominală*, cu excepția timbrelor cu valoare filatelică. Pentru cele expirate, deteriorate se întocmesc liste de inventariere separate.

La pct.15 se prevăd modalități pentru inventarierea pe baza extraselor de cont (cod 14-6-3), confirmate sau neconfirmate în **5 zile** de la data solicitării, ale soldurilor conturilor creanțelor din debitori, clienți și ale soldurilor conturilor obligațiilor din furnizori, creditori *care dețin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, se spune în norme - și nu suntem de acord numai pentru acestea, ci pentru toate* - folosind „Extrasul de cont” (cod 14-6-3), sau punctajele reciproce scrise. Cererile de confirmare se vor atașa la listele respective după primirea confirmării. Pentru nerespectarea acestei proceduri și refuzul de confirmare nu se propun sancțiuni. Pentru creanțele și obligațiile incerte ori în litigiu se întocmesc situații analitice distincte.

La pct.16 se prevăd modalități pentru inventarierea stocurilor faptice pe liste cod 14-3-12, întocmite distinct pe activitatea curentă și cea de mobilizare, *pe surse de finanțare* și, în cadrul acestora, pe gestiuni, responsabili, locuri de folosință, grupe de bunuri și conturi aferente și compararea acestora cu stocurile scriptice, stabilirea diferențelor cantitative și/sau valorice.

Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare, după caz, conform pct.16 din norme, menționându-se în listele de inventariere modul cum s-a făcut inventarierea, precum și datele tehnice care au stat la baza calculelor.

La pct.17 se prevăd modalități pentru inventarierea lichidelor păstrate în vase, recipiente cu forme neregulate, materiale de masă pe bază de calcule tehnice și bunuri cu grad mare de perisabilitate. Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate.

La pct. 18 se prevăd modalități pentru inventarierea bunurilor materiale aflate asupra angajaților (echipament, cazarmament, scule, unelte etc.) pe liste separate pe baza fișelor de evidență a obiectelor de inventar în folosință confirmate sub semnătură de persoanele care răspund de folosirea lor. În cazul evidențierii acestora pe formații și locuri de muncă, bunurile vor fi centralizate și comparate cu datele din evidența tehnic-operativă și cu cele din evidența contabilă ținută pe acestea.

La pct. 19 se prevăd modalități pentru inventarierea bunurilor materiale aparținând altor unități, închiriate, achiziționate în leasing, luate în custodie, comodat, primite spre prelucrare sau deținute/folosite sub alte forme pe liste separate. O copie a listelor se transmite unității care le are în proprietate/administrare în termen de **15 zile lucrătoare** de la terminarea inventarierii. Proprietarul sau administratorul bunului va comunica în **5 zile** de la primire eventualele nepotriviri (neconfirmarea nu presupune recunoașterea datelor), iar unitatea deținătoare va clarifica și va transmite acestuia, în următoarele **5 zile**, rezultatele clarificării diferențelor respective.

La pct.20 alin.(1) se prevăd categoriile de bunuri pentru care se întocmesc liste de inventariere separate unde intră la lit.e) și bunurile din patrimoniul public al statului.



Bunurile materiale aflate în curs de prelucrare, transformare, reparare, precum și cele păstrate pe locuri de folosință sau pe persoane se inventariază similar gestiunilor, întocmindu-se situații desfășurătoare pe responsabili, comenzi etc., după caz. Bunurile materiale propuse pentru scoatere din funcțiune/declasare și casare se înscriu și în liste întocmite distinct, după identificarea acestora prin inventariere faptică și constatarea de către comisia de inventariere a îndeplinirii condițiilor care justifică scoaterea din funcțiune/declasarea și casarea.

La pct.21 se prevăd modalități de inventariere a mijloacelor fixe, obiectelor de inventar scoase pe termen lung în afara unității, bunurilor materiale distribuite individual personalului pe timpul misiunilor internaționale sau în folosința atașatilor de afaceri interne/ofițerilor de legătură.

La pct.22 se prevăd modalități de inventariere a clădirilor și terenurilor (conform Ord. nr.2.861/2009 la **3 ani**, clădirile, construcțiile speciale și bunurile aflate în gestiunea misiunilor diplomatice și a oficiilor consulare).

La pct.23 se prevăd modalități de inventariere a bunurilor materiale a căror evidență se ține pe serii, pe loturi și ani de fabricație, pe complete.

La pct.24 se prevăd modalități pentru inventarierea lucrărilor de investiții, reparații capitale, modernizări, dezvoltări, extinderi *în curs de execuție* la clădiri, instalații, mașini, utilaje, mijloace de transport pe liste distincte cu valoarea de deviz, stadiul realizării și valoarea lucrărilor realizate.

Materialele și utilajele aduse pentru a fi montate și nemontate se inventariază separat pe baza valorii din devize. Materialele și utilajele primite *de la beneficiari* pentru montaj și neîncorporate în lucrări se inventariază separat. Investițiile puse în funcțiune total sau parțial, cărora nu li s-au făcut formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere separate, ca și lucrările de investiții sistate sau abandonare, cu arătarea cauzelor, aprobarea de sistare/abandonare și măsurile ce se propun.

Listele de inventariere se întocmesc pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri.

În baza pct.25, pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile bănești au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa și ce obiecțiuni are cu privire la inventariere.

În caz de obiecțiuni, comisia este obligată să le analizeze și să menționeze concluziile sale la sfârșitul listelor de inventariere.

Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președinte și membrii comisiei de inventariere și de către gestionarii verificați și specialiștii solicitați. În cazul predării-primirii de gestiune listele se semnează de gestionarul predător și de cel primitor.

Conform pct.26 pentru efectuarea inventarierii se folosește formularul „Lista de inventariere”, cod 14-3-12, anexă la Ordinul MFP nr.3.512/2008 privind documentele financiar contabile, completat fără spații libere și fără ștersături, cu cerneală ori pix, sau cu ajutorul echipamentelor electronice. Acest formular servește pentru stabilirea lipsurilor și a plusurilor de bunuri și valori, constatate cu ocazia inventarierii (precum și pentru constatarea depreciilor necesare constituirii sau anulării ajustărilor pentru deprecieri sau pierdere de valoare, după caz, conform Ordinului nr.2.861/2009).



Inventarierea elementelor patrimoniale, altele decât bunurile materiale, se face prin înscrierea acestora în situații distincte care se totalizează în vederea justificării soldurilor conturilor sintetice în care acestea sunt reflectate și care se preiau în Registrul-inventar cod 14-1-2.

Conform pct.27 inventarierea bunurilor din patrimoniul cultural național se face în condițiile și la termenele stabilite prin normele emise de Ministerul Culturii și Patrimoniului Național, iar a documentelor specifice bibliotecilor, în condițiile și la termenele stabilite prin legea bibliotecilor.

La pct.28 se prevăd modalități de inventariere pentru mijloacele tehnice și celelalte bunuri materiale existente la stocul de mobilizare, documentele din Fondul arhivistic național (inventariate numai cantitativ), fondurile operative și bunurile din camera de corpuri delict.

### *7.Stabilirea rezultatelor inventarierii*

7.1.Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic, înscrise în listele de inventariere, cu cele scriptice înscrise în evidența tehnico-operativă (fișele de magazie, fișele de evidență tehnic-operativă pe locuri de folosință) și în contabilitate. Înainte de această comparare se face o analiză a stocurilor din fișele de magazie și fișele de evidență tehnic-operativă, în scopul punerii de acord a acestora cu stocurile și soldurile din contabilitatea analitică pentru bunurile inventariate și a eliminării erorilor descoperite, pentru stabilirea corectă a rezultatelor inventarierii.

Prezentul ordin nu face la pct.30-36 nici-o referire la *evaluarea* cu ocazia inventarierii, deși la pct.10 lit.g) membrii comisiei au obligația să efectueze și *reevaluarea* activelor fixe inventariate atunci când valoarea justă a acestora diferă semnificativ de valoarea contabilă și să propună ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale și necorporale, a stocurilor și creanțelor inventariate.

*Evaluarea* cu ocazia inventarierii a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit reglementărilor contabile aplicabile și a Normelor aprobate prin Ordinul nr.2.861/2009 pct.37-45, prin respectarea principiului permanenței metodelor de la un an la altul și al prudenței și ajustarea valorii de inventar cu deprecierea constatate, astfel:

„În cazul imobilizărilor corporale și a elementelor de activ pentru care au fost constituite ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare, în listele de inventariere cod 14-3-12 se va înscrie valoarea contabilă netă a acestora (col.9), - egală cu valoarea din contabilitate minus ajustările înregistrate până la data inventarierii - care se va compara cu valoarea lor actuală, stabilită cu ocazia inventarierii (col.12) și diferența va reprezenta deprecierea sau aprecierea, procedându-se ca la pct.37 din norme:

a) dacă valoarea de inventar, stabilită în funcție de utilitate, stare și prețul pieței (valoarea actuală) este mai mare decât valoarea contabilă, în liste se va înscrie valoarea din contabilitate;

b) dacă valoarea de inventar este mai mică decât valoarea contabilă, în liste se înscrie valoarea de inventar.

Evaluarea activelor imobilizate și a stocurilor se face la **valoarea actuală**, denumită *valoare de inventar*, stabilită în funcție de utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței.



Corectarea valorii contabile a imobilizărilor necorporale și corporale la care s-au constatat deprecieri și aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectuează, în funcție de tipul de depreciere existentă, fie prin înregistrarea unei *amortizări suplimentare*, în cazul când se constată o depreciere ireversibilă, fie prin constituirea sau suplimentarea unor *ajustări* pentru depreciere sau pierdere de valoare, în cazul în care se constată o depreciere reversibilă a acestora.

Evaluarea imobilizărilor corporale la data bilanțului se efectuează **la cost**, mai puțin amortizarea și ajustările cumulate din depreciere, sau la **valoarea reevaluată**, care este *valoarea justă* la data reevaluării, mai puțin amortizarea și pierderea din deprecierea cumulată.

*Valoarea justă* reprezintă suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți aflate în cunoștință de cauză în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv.

Activele de natura stocurilor se evaluează la *valoarea contabilă*, mai puțin deprecierea constatată. În cazul în care valoarea contabilă a lor este mai mare decât valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează până la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei *ajustări* pentru depreciere.

Evaluarea titlurilor de valoare (titluri de participare, de plasament, alte titluri) se efectuează, în cazul celor cotate pe piețe reglementate și supravegheate de CNVM, pe baza *prețului mediu ponderat*, calculat pe ultimele **12 luni** calendaristice, pentru cele tranzacționate în respectivul interval de timp, iar a celor netranzacționate, în funcție de *valoarea activului net* pe acțiune. Tratatamentul plusurilor de valoare este cel prevăzut de reglementările contabile aplicate.

Evaluarea creanțelor și a datoriilor (în lei sau valută) se face la valoarea lor probabilă de încasare sau de plată.

Diferențele constatate în minus între valoarea de inventar și valoarea contabilă netă se înregistrează în contabilitate pe seama ajustărilor pentru deprecierea creanțelor (datoriilor).

Evaluarea creanțelor și a datoriilor *în valută* se face la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil pentru data *încheierii exercițiului financiar*.

Diferențele de curs valutar favorabile sau nefavorabile între cursul de schimb valutar la care sunt înregistrate creanțele sau datoriile în valută și cursul de schimb valutar de la data încheierii exercițiului se înregistrează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

Scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile juridice pentru lichidarea acestora.“

7.2. Prezentul ordin prevede la pct.30 modul de stabilire a *rezultatelor inventarierii*, astfel:

Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierea constatată la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele responsabile de gestionarea bunurilor sau a urmăririi creanțelor, pe care le analizează și propune modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice.



Conform pct.30 alin.(2) „Plusurile și minusurile se înregistrează în evidența contabilă și tehnic-operativă, fără a se face alte compensări, decât cele conforme cu prevederile legale și cu aprobarea conducătorului unității. Bunurile constatate lipsă la inventariere se evaluează și se înregistrează în contabilitate la *valoarea contabilă*.”

Ce prevăd Normele aprobate prin Ordinul nr.2.861/2009 în acest sens și nu prevede Ordinul nr.231/2012, vom arăta în continuare:

„În situația constatării unor **plusuri** în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aplicate, adică la *valoarea justă*.

În cazul constatării unor **lipsuri imputabile** în gestiune, administratorul va dispune imputarea bunurilor lipsă persoanelor vinovate la *valoarea de înlocuire*.

Prin *valoare de înlocuire*, conform pct.40 din norme, se înțelege costul de achiziție al unui bun cu caracteristici și grad de uzură similare celui lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde prețul de cumpărare practicat pe piață, la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport-aprovizionare și alte cheltuieli, accesorii necesare punerii în stare de utilitate sau intrării în gestiune a bunului respectiv. În cazul bunurilor constatate lipsă, ce urmează a fi imputate, care nu pot fi cumpărate de pe piață, valoarea de imputare se stabilește de către o **comisie** formată din specialiști în domeniul respectiv. “

7.3.Prezentul Ordin nr.231/2012 prevede în continuare la pct.31-34 ceea ce prevede și Ordinul nr.2.861/2009 la pct. 42, însă fără propunerile făcute cu privire la ajustările pentru depreciere sau de înregistrare a unor amortizări suplimentare, astfel:

Rezultatele inventarierii se înscriu de comisia de inventariere într-un proces-verbal, care trebuie să conțină elementele prevăzute la pct.31 alin.(1) din norme și prin care se fac propuneri pentru modul de valorificare a rezultatelor inventarierii ( vezi lit.h) și modificarea inventarului cu:

„j) diferențele constatate între evidențele unității și inventarul bunurilor aparținând domeniului public al statului în ceea ce privește *valoarea înregistrată în evidența contabilă și descrierea tehnică* a imobilelor aflate în domeniul public al statului și administrarea M.A.I, precum și propunerile de modificare a inventarului, acolo unde este cazul.”

Procesul-verbal de inventariere de întocmește în 2 exemplare, se semnează de membrii comisiei și de gestionari, se avizează de adjunctul conducătorului pentru logistică/similari, contabilul-șef/conducătorul compartimentului financiar-contabil și se prezintă în termen de **7 zile** lucrătoare de la terminarea inventarierii, conducătorului unității care are calitatea de ordonator de credite. Acesta aprobă procesul-verbal și dispune asupra modului de soluționare a propunerilor făcute, potrivit reglementărilor legale. Numai în cazul inventarierii patrimoniului aflat în administrarea ordonatorului **principal** de credite procesul-verbal se aprobă și de conducătorul compartimentului juridic din cadrul Direcției generale logistice, ceea ce nu este legal, conform Ordinului nr.2.861/2009 acest acord fiind necesar la toate nivelele pentru ca soluționarea propunerilor să fie făcută cu respectarea dispozițiilor legale.

Procesul-verbal aprobat și avizat, împreună cu toate actele și lucrările anexate, se predă la contabilitate pentru efectuarea în termen de **7 zile** lucrătoare de la data aprobării



procesului-verbal, a înregistrărilor contabile și îndeplinirea măsurilor dispuse în sarcina sa.

Exemplarul 2 a procesului-verbal, împreună cu copiile tuturor documentelor anexate, se predă la compartimentul logistic sau de comunicații și informatică, după caz, pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor prevăzute la pct.31 alin.(4).

Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult **7 zile** lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către ordonatorul de credite.

7.4. Pentru lipsuri, sustrageri și orice alte fapte ce produc pagube și care constituie infracțiuni, ordonatorul de credite este obligat de pct.32 alin.(1) să sesizeze organele de urmărire penală, în condițiile și la termenele stabilite de lege. Urmărirea și recuperarea pagubelor constatate de comisia de inventariere se fac cu respectarea prevederilor legale privind răspunderea materială a personalului.

7.5. Conform pct.33 alin.(1) la stabilirea valorii debitului, în cazul în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

a) există riscul de confuzie între sorturile aceluiasi bun material, din cauza asemănării în ce privește aspectul exterior, culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj etc.;

b) **diferențele în plus sau în minus privesc aceeași perioadă de gestiune și aceeași gestiune.**

*Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile provin din sustragerea sau degradarea bunurilor din vina persoanelor care răspund de gestionarea acestora.*

Listele cu sorturile de bunuri și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă *anual* de către ordonatorii de credite, la propunerea organelor cu atribuții logistice.

Compensarea se face pentru **cantități egale** între plusurile și lipsurile constatate, potrivit pct.33(4) din norme, astfel:

a) când plusurile sunt mai mari decât lipsurile pe sorturile admise la compensare, se procedează la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea diferenței în plus, începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare;

b) când lipsurile sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, se procedează la stabilirea egalității cantitative, prin eliminarea cantității care depășește totalul cantitativ al plusurilor, începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

*Deci eliminarea diferențelor cantitative dintre acestea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.*

7.6. Potrivit pct.34 din norme pentru valorile materiale la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt **mai mari decât cantitățile constatate în plus**. Diferența stabilită în minus după compensare și aplicarea cotelor de scăzăminte reprezintă **prejudiciu** pentru unitate și urmează să se recupereze de la persoanele vinovate (conform legii, la valoarea de înlocuire). Normele de scăzăminte nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea efectivă a lipsurilor și în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsuri și în limita acestora.



Dacă în urma aplicării scăzământelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe, conform Ordinului nr.2.861/2009.

7.7. La pct.35 se prevede foarte succint și neclar că „materialele înregistrate pe *cheltuielile* unității, constatate de comisia de inventariere ca existente în stoc la ateliere, laboratoare, subunități sau alte locuri de prelucrare/folosință, se înscriu în liste de inventariere separate și se înregistrează în contabilitate (n.n. pe stoc la 31.dec.) și în evidența tehnic-operativă“ (n.n. unde erau înregistrate ca cheltuieli în cursul anului).

Cum se face această operațiune concret se explică la pct.46 din Ordinul nr.2.861/2009 și pct. 54 din vechile norme aprobate prin Ordinul nr. 1.753/2004-MO nr.1174/13.12.2004 , ce trebuiau reluate și în prezentele norme și anume:

„Valoarea bunurilor aflate în stoc la sfârșitul anului **la unitățile subordonate** fără compartimente proprii de contabilitate - înregistrate pe cheltuieli în contul de execuție al acestora -, pe baza listelor de inventariere ale acestora, se evidențiază în contabilitatea ordonatorului de credite prin diminuarea cheltuielilor și majorarea valorii stocurilor de bunuri (se face în roșu operațiunea: ct.cheltuieli = ct. bunuri). La începutul anului următor, operațiunea se stornează prin debitarea contului de cheltuieli și creditarea contului de bunuri corespunzător (se face în negru: ct.cheltuieli= ct. bunuri)

În același mod se procedează și cu valoarea stocurilor de bunuri aflate în secțiile, laboratoarele, atelierele etc. instituțiilor publice, eliberate din magazie, dar neconsumate încă (pct.54 din vechile norme).

Comisia de inventariere la instituțiile publice este unică, atribuțiile ei referindu-se atât la patrimoniul administrat direct de aceasta, cât și la patrimoniul instituțiilor subordonate, fără personalitate juridică, care nu au compartimente de contabilitate proprii (circumscripții veterinare, școli generale, grădinițe etc.). În aceste cazuri, din comisia de inventariere face parte, în mod obligatoriu, și un reprezentant al unității subordonate respective (pct.54 din vechile norme).“

7.8. În contabilitate se înregistrează *valorificarea rezultatelor* inventarierii potrivit prevederilor Legii nr.82/1991, republicată, a reglementărilor contabile aplicabile și a pct.36 din Ordinul nr.231/2012.

## 8. Finalizarea și raportarea rezultatelor inventarierii

Conform pct.37(1) „**Registrul-inventar**“ cod 14-1-2 este un document contabil **obligatoriu** în care se înscriu la sfârșitul anului rezultatele inventarierii elementelor de activ și de pasiv, inventariate și grupate după natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, pe conturi contabile, conform posturilor din bilanț. Obligatorietatea întocmirii Registrului-inventar este numai la sfârșit de an și în cazul încetării activității cu valoarea elementelor inventariate faptic la acea dată.

Elementele inventariate se detaliază în registrul-inventar pe fiecare cont de activ și pasiv, pentru conturile de valori materiale fiind posibilă și defalcarea pe gestiuni.



Conform Ordinului nr.2.861/2009, inventarierea *parțială* și inventarierea efectuate în cursul anului în mod repetat se fac cu respectarea prezentelor norme dar fără completarea „Registrului-inventar” cod 14-1-2 care este obligatoriu la inventarierea anuală.

Registrul-inventar se păstrează și se arhivează la compartimentul financiar-contabil, împreună cu documentele justificative care au stat la baza întocmirii lui.

Potrivit pct.38 când operațiunea efectivă de predare-primire a unei gestiuni de bunuri materiale se încheie în perioada de executare a inventariierilor, gestiunea respectivă nu se mai supune unei noi inventarii.

La punctul 39 se prevede obligația ordonatorilor de credite de a include în raportul de analiză pe bază de bilanț, întocmit cu ocazia prezentării situațiilor financiare anuale, o **informare** succintă privind modul de reflectare a inventarierii patrimoniului și eventualele deficiențe semnificative constatate.

Pe baza registrului-inventar și a balanței de verificare întocmite la **31 decembrie** se întocmește **bilanțul** care face parte din situațiile financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

În baza pct.40, în cazul în care cu ocazia inventarierii anuale se constată unele diferențe față de situația existentă la data ultimei inventarii la bunurile din *domeniul public*, ordonatorul de credite inițiază și supune spre aprobare actele normative de modificare a inventarului centralizat, în conformitate cu prevederile HG nr.1.705/2006, Ordinului MFP nr.1.718/2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat și ale Legii nr.213/1998 privind bunurile proprietate publică.

Potrivit pct.41, conducătorii unităților, contabilii-șefi/conducătorii compartimentelor financiar-contabile, conducătorii compartimentelor logistice, președinții și membrii comisiilor de inventariere, precum și celelalte persoane care participă la inventariere răspund *disciplinar, administrativ, material, penal sau civil*, după caz, pentru nerespectarea atribuțiilor ce le revin pe linia organizării și executării inventarierii și a valorificării rezultatelor acesteia.

## COMENTARII

Ordinul nr.2.861/2009 prevede că „În funcție de specificul activității unor unități, ordonatorii principali de credite pot elabora **norme proprii** privind inventarierea unor bunuri cu caracter specific aflate în administrare, inclusiv pentru stabilirea unor excepții de la regula generală de inventariere, care vor fi *avizate de MFP*.” *Observăm că Ordinul MAI nr.231/2012 nu este avizat și de MFP.*

Până la aplicarea principiului prudenței pentru deprecierile consemnate în procesul-verbal de inventariere, instituțiile publice nu constituiau ajustări, dar de la 1 ianuarie 2004 stabilesc și plătesc amortizare, iar de la 1 ianuarie 2008- până la 31 decembrie 2010, trebuiau să facă și reevaluarea conform Ordinului nr.3.471/2008. Normele aprobate prin Ordinul nr.231/2031 amintesc de reevaluare dar nu fac precizări cu privire la constituirea de ajustări și majorări de amortizare, după caz, cu ocazia inventarierii sau a reevaluării.



Normele prezente nu prevăd nici ele nimic cu privire la modul de declasare a materialelor și obiectelor de inventar devenite neutilizabile sau de casare a mijloacelor fixe - imobilizări corporale - ajunse la limita normală de funcționare, reglementare care lipsește din legislația contabilă a instituțiilor publice de după 1990.

Potrivit Ordinului nr.2.861/2009 pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum și debitorii insolvabili se evidențiază în contabilitate în *conturi analitice distincte*, iar în cadrul acestora, pe fiecare debitor, urmărindu-se recuperarea lor potrivit legii.

Scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza *aprobării ordonatorului de credite respectiv, cu avizul ordonatorului de credite ierarhic superior*.

Este de dorit ca și celelalte ministere și organe centrale să-și elaboreze norme proprii privind inventarierea unor bunuri cu caracter specific aflate în administrare, dar avizate și de MFP, până la sfârșitul lunii octombrie 2012, pentru ca în lunile noiembrie-decembrie să efectueze inventarierea după acestea.



## 15. CE PREVEDE HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr.1.163/2012 PENTRU APROBAREA NORMELOR PRIVIND SISTEMUL DE COOPERARE ÎN ASIGURAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN?

În Monitorul Oficial nr.839/13.12.2012 au fost publicate ca anexă Normele privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern. În termen de **90** de zile de la intrarea în vigoare a hotărârii - data publicării în MO - unitățile publice care își asigură funcția de audit intern prin sistemul de cooperare vor trebui să-și actualizeze normele proprii de audit intern cu cerințele normelor.

De la **1 ianuarie 2012** a intrat în vigoare Legea nr.191/2011-MO nr.780/ 2011, care reglementează organizarea și exercitarea auditului public intern în entitățile publice pe care îl redefineste prin introducerea, ca scop, a textelor înclinate, astfel:

„Art.2 privind definițiile expresiilor folosite:

a) *audit public intern* - activitate funcțional *independentă* (deci nu mai este inclusă în controlul intern) și obiectivă, de asigurare și consiliere, *concepută să adauge valoare și să îmbunătățească activitățile entității publice*; ajută entitatea publică să-și îndeplinească obiectivele, printr-o abordare sistematică și metodică, evaluează și îmbunătățește eficiența și eficacitatea *managementului riscului, controlului și proceselor de guvernanță*. “

*Se introduce și se definește la art.2 lit.a.1) și noțiunea de autoritate publică.*

Este de reținut faptul că prin această ordonanță de urgență, în categoria *autorităților publice*, au fost asimilate și *structurile asociative ale autorităților publice locale* și alte persoane juridice de drept **privat** care, potrivit legii, au obținut statut de *utilitate publică* și sunt autorizate să presteze un serviciu public, în regim de *putere publică*, definite la lit.n), astfel:

- *Asociația Comunelor din România;*
- *Asociația Orașelor din România;*
- *Asociația Municipiilor din România;*
- *Uniunea Națională a Consiliilor Județene din România;*
- *alte forme asociative de interes general pentru administrația publică locală, constituite potrivit legii;*
- *structurile teritoriale cu personalitate juridică ale acestora.*

Și se introduce după lit.c), o nouă noțiune la lit.c<sup>1</sup>):

„c<sup>1</sup>) *cooperare pentru asigurarea activității de audit public intern în entitățile publice locale* - exercitarea în comun a activității de audit public intern de către mai multe entități, una îndeplinind rol de **organizator**, sau realizarea acestei activități, pentru mai multe entități publice locale, de compartimente de audit organizate la nivelul *structurilor asociative de utilitate publică* ale autorităților administrației publice locale, în conformitate cu hotărârile consiliilor locale; condițiile și termenii cooperării sunt stabiliți într-un *acord*.“ \*)

\*) modelul-cadru și conținutul acordului este prevăzut în Anexa la HG nr.1183/2012-MO nr.839/13.12.2012



Deci de la **1 ianuarie 2012**, *structurile asociative de utilitate publică* ale autorităților administrației publice locale aveau în baza OUG nr.191/2011 o nouă activitate, cea de audit public intern, care trebuia exercitată și ca activitate de audit extern pentru instituții publice și persoanele juridice de interes public, dar care nu s-a exercitat din cauza lipsei acestor norme aprobate după un an de zile prin HG nr.1.183/4.12.2012.

Ce prevăd aceste norme noi emise în baza art.V alin.(2) din Legea nr.191/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern vom sintetiza în continuare.

1.Obiectul prezentelor norme este stabilirea cadrului general de cooperare pentru desfășurarea activității de audit intern, criteriile de constituire, modul de organizare și funcționare a compartimentelor de audit intern. precum și atribuțiile entităților publice partenere, așa cum sunt definite la art.2 lit.d):

„d) *entitate publică parteneră* - entitatea publică locală, membră a acordului de cooperare, care își asigură funcția de audit public prin utilizarea capacității de audit intern a compartimentului de audit intern constituit la nivelul entității publice organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz.

La art.2 lit.c) se definește și noțiunea de entitate publică organizatoare:

„c) *entitate publică organizatoare* - entitatea publică locală sau structura asociativă de utilitate publică a autorităților administrației publice locale care își asumă responsabilitatea locală a coordonării activității de audit public intern, pentru toate entitățile publice partenere.“

Ce cuprinde noțiunea de entitate publică locală se spune la art.1 lit.b):

„b) *entitate publică locală* - denumirea generică, incluzând comunele, orașele, municipiile, sectoarele municipiului București, instituțiile și serviciile publice subordonate, aflate sub coordonarea sau sub autoritatea acestora, regia autonomă, societatea comercială la care o unitate administrativ-teritorială este acționar majoritar și care are personalitate juridică, precum și cele finanțate în proporție de **50%** din fonduri publice locale.“

2.Norme prevăd la art.3 **principiile** care trebuie respectate în exercitarea activității de audit public intern:

a) *independența* - sistemul de cooperare în realizarea activității de audit intern respectă independența juridică, decizională și financiară a fiecărei entități publice partenere;

b) *confidențialitatea* - vezi normele;

d) *echilibrul* - vezi normele;

d) *proporționalitatea* - resursele financiare previzionate și alocate pentru finanțarea exercitării funcției de audit intern sunt proporționale cu activitatea de audit intern desfășurată în folosul fiecărei entități publice partenere;

e) *unicității* - entitățile publice care își realizează activitatea de audit intern în sistem de cooperare respectă cadrul normativ și metodologic specific activității de audit public intern;

f) *competența profesională* - vezi normele.“

Realizarea activității de audit intern prin sistemul de cooperare se face pe baza acordului de cooperare liber-consimțit al părților semnatare (vezi Anexa la norme). Resursele financiare necesare sunt stabilite prin bugetele anuale proprii ale entităților locale.



Compartimentul de audit intern este înființat la nivelul entității publice/structurii asociative organizatoare. Organizarea, funcționarea și exercitarea auditului intern în sistem de cooperare se realizează în cadrul entităților publice locale care nu și-au constituit compartiment propriu de audit intern.

Criteriile care stau la baza constituirii compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare sunt prevăzute la art.4 alin. (3) lit.a)-c) din norme.

Modalitățile prin care poate fi realizată această cooperare sunt prevăzute la art.5:

a) prin cooperarea a două sau mai multe entități publice locale care nu sunt subordonate altor entități publice, pe baza liberului consimțământ, dintre care una îndeplinește rolul de organizator;

b) prin cooperarea în cadrul structurilor asociative, caz în care structura asociativă îndeplinește rol de organizator, iar entitățile publice locale sunt partenere.

Alegerea modalității de cooperare se realizează prin hotărârea consiliilor locale.

La art.6 sunt precizate structurile implicate în sistemul de cooperare, iar la art.7 sunt precizate atribuțiile Unității Centrale de Armonizare pentru Auditul Public (U.C.A.A.P.I.) din MFP.

Potrivit art.10 alin.(1) din norme entitatea publică locală poate adera la sistemul de cooperare dacă există stabilit acest obiectiv printr-o hotărâre a consiliului local. Ieșirea din cooperare se poate realiza la sfârșitul exercițiului financiar, tot prin hotărâre care operează de la **1 ianuarie** a anului următor. În caz contrar, entitatea publică își asumă responsabilitatea suportării cheltuielilor ce îi revin pe întregul an.

Acordul de cooperare se încheie cu ordonatorii principali de credite pe durată nedeterminată. Încetarea acordului se poate face numai cu acordul, *în unanimitate*, al tuturor entităților publice partenere, stabilit prin hotărâre a consiliului local.

La art.14-18 se prevăd atribuțiile entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare față de U.C.A.A.P.I. din MFP sau față de entitățile publice partenere.

Organizarea compartimentului de audit public intern în sistem de cooperare se face cu respectarea prevederilor Legii nr.672./2002 privind auditul public intern, cu modificările ulterioare și a reglementărilor specifice prevăzute la art.19-20 din norme. Compartimentului de audit public intern este constituit în directă subordine administrativă a conducătorului entității publice locale/structurii asociative organizatoare și răspunde față de entitățile publice partenere în legătură cu planificarea și realizarea misiunilor de audit intern și comunicarea exclusivă a rezultatelor.

Prin art.21 din norme se stabilesc drepturile, prin art.23 se stabilesc obligațiile entităților publice partenere, iar prin art.23 se stabilesc obligațiile entităților publice locale/structurilor asociative organizatoare care se cuprind și în acordul de cooperare.

Planificarea, realizarea și raportarea activității de audit public intern se face conform art.25-29 din norme, cu respectarea cerințelor normelor generale privind exercitarea auditului public intern și a normelor specifice entității publice, precum și a cerințelor specifice stabilite de aceste norme.

Pentru realizarea misiunilor urgente intervenite în cursul anului se va actualiza planul numai în situații bine fundamentate, fără a se afecta misiunile cuprinse în planul anual



aprobat. Misiunile de audit solicitat de U.C.A.A.P.I. se cuprind cu prioritate, în planul anual de audit public intern.

Elaborarea și aprobarea rapoartelor anuale de audit public intern se face până la 15 ianuarie al anului următor la nivelul unității publice partenere, iar a raportului anual centralizat se face până la 30 ianuarie al anului următor la nivelul entității publice locale/structurii asociative organizatoare.

Un capitol distinct VII, cu art.30 și 31, tratează respectarea principiului confidențialității de către entitățile partenere în derularea activității de audit intern și raportarea rezultatelor acesteia.

*Finanțarea și decontarea cheltuielilor* ocazionate de sistemul de cooperare este prevăzută la art.32-37 din norme din care reținem:

- cheltuielile cu organizarea și funcționarea sunt suportate de fiecare entitate publică parteneră în funcție de numărul de zile/auditor prestate și specificate în acordul de cooperare;

- entitățile publice locale partenere, beneficiare, achită cheltuielile (contravaloarea prestațiilor) după finalizarea misiunilor de audit public intern. în baza **facturii** emise de entitatea publică/structura asociativă organizatoare, cheltuieli care vor cuprinde:

- a) salarii și alte drepturi de personal acordate auditorilor interni care au realizat misiunile de audit intern;

- b) obligațiile către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat sau bugetul oricărui fond special aferente drepturilor respective;

- c) cheltuielile privind deplasările auditorilor interni pentru realizarea misiunilor de audit intern.

Celelalte cheltuieli *materiale* ocazionate de funcționare sunt în sarcina entității publice locale/structurii asociative organizatoare sau se decontează pe baza unor *cote* stabilite de comun acord, prin acordul de asociere.

În baza art.35 din norme entitățile publice partenere estimează costurile necesare realizării activității de audit intern și prevăd aceste angajamente în bugetele proprii.

Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare asigură **evidența** misiunilor derulate, a cheltuielilor efectuate cu organizarea și funcționarea compartimentului de audit public intern, precum și a decontărilor cu entitățile publice partenere, membre ale cooperării.

Conform art.36 alin.(2) sumele încasate de entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare de la entitățile publice locale partenere, aferente activității de audit intern realizate, reprezintă **venituri** (pentru cine?).

Conform art.37 alin.(1) entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare are obligația să respecte procedurile privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata **cheltuielilor**, precum și obligația de depunere a declarațiilor fiscale legate de acestea (de cheltuieli?), potrivit legii.

Entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare elaborează anual un **raport** cu privire la **constituirea și utilizarea fondurilor** privind organizarea și funcționarea compartimentului de audit intern, care, după aprobare de către responsabilii entităților publice partenere, se integrează în raportul anual privind activitatea de audit intern.



## **Comentarii:**

### **Întrebări fără răspuns:**

Cum se respectă în aceste norme „**în totalitate**, cerințele prevăzute de Legea nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare“, la organizarea activității de audit public intern cu privire la finanțarea și decontarea cheltuielilor, considerate venituri? Ale cui venituri? Ce statut juridic are compartimentul de audit public intern de face factură pentru de decontarea cheltuielilor efective de la art.34 alin.(1) realizate cu efectuarea misiunilor de audit, pentru care nu se spune că se vor justifica cu documente, iar pentru cele materiale de la alin.(2) se prevede decontarea cu o cotă stabilită în raport cu ce? Sau se suportă cheltuielile de unitatea pe lângă care funcționează compartimentul. Dar ce este unitatea pe lângă care este organizat compartimentul: instituție publică sau persoană juridică fără scop lucrativ.

La instituțiile publice nu se fac facturi, ci deconturi de justificare a cheltuielilor, care se transmit și înregistrează prin conturile de decontări între unități, dar la organizații se fac. La ce subdiviziune a Clasificației bugetare destinată bugetelor locale se vor încadra veniturile acestor compartimente, dar cheltuielile? S-a completat Ordinul MFP nr.1954/2005-MO nr.1176/2005?

Aceste venituri vor fi impozabile la impozitul pe venit sau pe profit ? Și taxabile cu TVA la încasare? Este un SRL ascuns acest compartiment?

La art.37(1) se spune că se vor respecta prevederile Ord. MFP nr.1792/2002 pentru organizarea, evidența, raportarea și controlul preventiv al angajamentelor bugetare și legale de entitatea publică locală/structura asociativă organizatoare. De entitatea publică locală organizatoare „da“, dar de structura asociativă „nu“, ea nefiind instituție publică și nefiind obligată să aplice acest ordin.



## 16. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCIȚIULUI BUGETAR AL ANULUI 2012 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.1.720/2012

În Monitorul Oficial nr.871/20.12.2012 a apărut Ordinul M.F.P nr.1.720/17.12.2012 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2012. Aceste norme au la bază art.19 lit.d) din Legea finanțelor publice nr.500/2002, art.80(2) și 84 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și art.39(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Normele metodologice cuprind 9 capitole de precizări cu privire la:

- 1- încasarea veniturilor bugetare;
  - 2- încheierea execuției bugetare la instituțiile publice;
  - 3- regularizări financiare ale bugetul de stat și bugetelor locale cu regiile autonome, societățile sau companiile naționale, societățile comerciale (și alte structuri de drept public care au primit subvenții ori transferuri);
  - 4- încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale;
  - 5- încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
  - 6- încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
  - 7- încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
  - 8- încheierea execuției bugetului Fondului pentru Mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru Mediu
  - 9- dispoziții finale.
- Vom trata numai cap. 2 ,4 și 9.

2.Creditele bugetare se vor deschide și repartiza instituțiilor subordonate de către ordonatorii principali până la 20 decembrie 2012 inclusiv, dar retragerile de credite și repartizările de credite ulterioare, se vor efectua în limita acestora, până la 21 decembrie 2012 inclusiv.

După data de 21 decembrie 2012 pot fi deschise credite bugetare numai pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice și operațiunile prevăzute la cap.II pct.2.1 (2).

Creditele bugetare rămase neutilizate la 31 decembrie 2012 sunt anulate de drept conform prevederilor art.61 alin.(3) din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice.

Deschiderea de credite pentru luna ianuarie 2012 se va începe la 27 decembrie 2012 și se vor respecta precizările de la pct.2.2 pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetului FNUASS, iar pentru bugetele locale precizările de la pct.2.3.

Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor



sociale și bugetele fondurilor speciale, până la aprobarea BVC pe anul 2013, vor putea face cheltuieli în anul 2013, în limita a 1/12 din cheltuielile prevăzute în BVC anului 2012 sau a 1/12 din cheltuielile propuse în BVC/2013, dacă acestea sunt mai mici ca cele din BVC/2012.

Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli vor lua măsuri pentru recuperarea și justificarea acestora de către contractori sau alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu precizările din Legea nr.500/2002, art.52 alin.(7)-(10), Legea nr.273/2006, art.54 alin. (8)-(11) și HG nr.264/2003, republicată.

Sumele de mandat vor fi lichidate prin justificarea lor până la 27 decembrie 2012, iar cele neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. Se vor menține numai sumele cu destinațiile prevăzute în Anexa nr.2 la norme.

Până la 27 decembrie 2012 instituțiile publice indiferent de bugetul din care sunt finanțate, vor analiza componența soldurilor conturilor de disponibilități și vor dispune restituirea, până la 31 decembrie 2012, a sumelor care nu se justifică a fi reținute în conturile respective, conform precizărilor și destinațiilor prevăzute la pct.2.7 alin.(1) lit.a)-b), completate de art.75 din Legea nr.500/2002 care spune: „Orice sumă care se cuvine statului se face venit la bugetul statului dacă legea nu prevede altfel.”. Numai sumele *aflate în litigiu* se păstrează în conturile de disponibilități până la definitivarea cauzelor conform lit.c) a pct.2.7. alin.(1). Prevederile alin.(1) se aplică și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pentru sumele aflate în soldul altor conturi de disponibilități decât cele din venituri proprii (ex.subvenții).

Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurilor externe nerambursabile (FEN) de preaderare și disponibilitățile din fondurile publice reprezentând cofinanțare, rămase la 31 decembrie 2012 în conturile structurilor de implementare, ***se reportează din oficiu. Acestea vor fi utilizate în anul 2013 conform acordurilor încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective (nu creditele deschise și neutilizate care se anulează de drept). Precizarea de la pct.2.9 alin.(1) fraza a 2-a, privind rezervarea în conturile de disponibilități deschise la trezorerie pe numele structurilor de implementare a sumelor destinate cofinanțării FEN de preaderare din sumele rămase neutilizate la finele anului 2010, vine în contradicție cu cea de la pct.2.10 alin.(2) care exclude de la rezervare și reportare disponibilitățile din credite bugetare deschise și neutilizate de către beneficiarii finanțați integral dintr-un singur buget.***

Alte detalii privind tehnica de reportate se dau la pct.2.10-11.

Donățiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate în cursul anului bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă până la 27 decembrie 2012 în contul 50.07, „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”.

Cele primite în luna decembrie 2011 ce nu mai pot fi utilizate fiindcă nu se pot majora BVC, se încasează în contul 50.05, „Sume de mandat și în depozit” deschis la trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz. Sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului se reportează în anul următor urmând a fi utilizate conform OMFP nr.1.661 bis/2003.



La pct.2.13 se prevede reportarea în anul 2012 a sumelor rămase neconsumate în soldul conturilor 50.72 și 50.73 privind disponibilitățile Fondului național pentru dezvoltare regională.

Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira, până la 27 decembrie 2012, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități.

Până la 27 decembrie 2012 se vor restitui în conturile din care au fost acordate sumele rămase neconsumate din acreditivale **în lei**. Cu aceste sume vor fi *reconstituite plățile de casă*, la subdiviziunea de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite. Acreditivale **în valută se mențin** în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se schimbă **în lei** în termen de **5 zile** de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetul din care s-a constituit acreditivul, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la tit. 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent” sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la trezorerie.

Valuta achiziționată de instituțiile publice finanțate **integral** sau **parțial** din bugetul de stat, al asigurărilor sociale, al fonduri speciale sau bugetelor locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de *27 decembrie 2012* prin băncile prin care a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie *plățile de casă*, la subdiviziunea corespunzătoare de cheltuieli. Până la același termen și la fel se procedează și cu veniturile bugetare încasate în valută care după schimbarea în lei se virează în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la trezorerie. Aceste instituții pot păstra, la finele anului 2011, în conturile deschise la instituțiile de credit, numai valuta procurată pentru rambursarea la extern a ratelor, dobânzilor și comisioanelor la împrumuturi externe guvernamentale cu termen scadent până la 10 ianuarie 2013, care nu au fost preluate spre administrare de M.F.P. potrivit art.14 din OUG nr.64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări prin Legea nr.109/2008, donațiile sau sponsorizările în valută din care se efectuează plăți în valută și alte destinații prevăzute la pct.2.16 alin.(2).

Instituțiile finanțate *integral din venituri proprii* pot păstra, la finele anului, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termen scadent până la *10 ianuarie 2013*, precum și donațiile și sponsorizările sau alte sume încasate în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorul de credite sau în acordul de finanțare, după caz.

Garanțiile în valută depuse la unitățile vamale, aflate în conturi la bănci, se reportează în anul următor pentru a fi utilizate în scopul pentru care au fost constituite.

Pentru disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2012 în soldul conturilor reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României prevederile pct.2.19 sunt contrare celor pentru instituțiile publice în sensul că se afectează creditele bugetare ale **anului 2013** pentru virarea contravalorii în lei a acestora și evidențierea lor la titlul 85 ca „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.

Disponibilitățile instituțiilor publice/activităților finanțate integral din venituri proprii rămase la finele anului 2012 în soldul conturilor menționate la pct.2.20 alin.(1) se reportează în anul 2013 cu aceeași destinație.



Excedentele bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la un bugetele menționate la pct.2.21 alin.(1), rămase după rezervarea în conturile prevăzute în OMFP nr.1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate și a sumelor reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din FEN postaderare se regularizează până la finele anului 2012 cu bugetele respective, în limita sumelor primite și conform precizărilor de la pct.2.21. Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor după regularizare se reportează în anul 2013 cu aceeași destinație.

Pentru disponibilitățile unităților sanitare se prevăd măsuri de regularizare până la 27 decembrie 2012 cu bugetele finanțatoare la pct.2.22 și la pct.2.23 alin.(2), iar de reportare la pct 2.23 alin.(1) pentru disponibilitățile din conturile 50.41,,Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr.95/2006“ și 50.24,,Disponibil din Fondul de dezvoltare al spitalului“.

Pentru instituțiile de învățământ superior de stat se prevăd măsuri de reportare în baza art.225 alin.(2) din Legea educației naționale nr.1/2011 la pct.2.24.

Până la 27 ianuarie 2012 se vor vira de către celelalte instituții publice care nu se încadrează la pct.2.22 și 2.24, în contul instituțiilor publice ierarhic superioare, sumele primite de la bugetul de stat rămase neutilizate, gestionate prin contul 50.47,,Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“.

Pentru instituțiile de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii se prevede la pct.2.26 restituirea până la 27 decembrie 2012 a sumelor neutilizate din alocațiile de la bugetul de stat sau local, concomitent cu reconstituirea *plăților de casă* pe anul 2012, dar „ în conturile din care au fost acordate alocațiile respective“, nu cum era corect, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost alocate.

Pentru structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român obligația de restituire la M.E.C.T.S. a sumelor rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat se face până la 27 decembrie 2011, conform pct.2.27.

Obligația ordonatorilor de credite de a achita creanțele stabilite prin titluri executorii este reglementată prin OG nr.22/2002, aprobată cu completări prin Legea nr.288/2002, cu modificările ulterioare.

La pct.2.30 alin.(2)-(3) se fac precizări cu privire la ordonatorii de credite care vor cere regularizarea unor plăți efectuate de trezorerii, ca *terț poprit*, în baza art.7 alin.(1) din Ordinul MFP nr.2.336/2011, de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligația de plată și a creditelor bugetare sau disponibilităților poprite, după caz, în cadrul perioadei de indisponibilizare de *15 zile* calendaristice, până la data de 27 decembrie 2012. Operațiunile de transfer la 28 decembrie 2012 a creditelor bugetare poprite de la pct.2.30 alin.(3) se fac după regularizările cu bugetul de stat sau cu celelalte bugete, în limita subvențiilor primite de la acestea și conform prevederilor alin.(3)-(5).

*Potrivit pct.2.31 eventualele plăți dispuse la finele anului 2012 reprezentând cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul anului 2012, dar care au fost returnate în anul 2013 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate eronat, fără afectarea bugetului anului 2013. Pentru*



*operațiunile aferente datei de 31 decembrie 2012, înregistrate de trezorerie în contul 61.99, „Operațiuni în curs de lămurire”, pentru care au fost epuizate toate posibilitățile de înregistrare în conturile corecte, se întocmesc returnări la încasare pe data de 3 ianuarie 2013, care se înregistrează ca operațiuni ale anului 2013.*

-----

4. Pentru veniturile încasate de primăriile de sector în contul nr. 50.83, „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei” se prevede la pct. 4.1 virarea soldului acestui cont până la 27 decembrie 2012 în conturile de venituri corespunzătoare ale bugetului Consiliului General al Municipiului București deschis la trezoreria municipiului București. Sumele încasate în perioada 28-31 decembrie 2012 vor fi virate pe 3 ianuarie 2013 de primăriile de sector în contul bugetului CGMB cu numărul 21, „Veniturile bugetului local”, la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la trezoreria municipiului București și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor și CGMB ca operațiuni ale anului 201, cu data de 31 dec. 2012.

Instituțiile publice care au încasat în anul 2012 sume din bugetul propriu al județului (m. București), în contul 50.26, „Disponibil din bugetul consiliului județean/CGMB” vor restitui cu ordin de plată pentru trezorerie (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care au fost primite, până la 27 dec. 2012.

Disponibilitățile rămase la finele anului 2012 în soldul conturilor de disponibilități 50.58 pentru fondul de risc, 50.77 pentru FEN, 50.80 pentru împrumuturi externe și 50.81 pentru împrumuturi interne se reportează în anul 2013 și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale.

Donațiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2012, se transferă cu OPT din contul de cheltuieli bugetare în contul de disponibil 50.07, „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, până la 28 decembrie 2012, însoțit de Contul de execuție întocmit pe Anexa nr. 3 la OMFP nr. 1.661 bis/ 2003. Cuantumul sumelor neutilizate se determină ca diferență între sumele încasate în contul de venituri 21.37.02.01, „Donații și sponsorizări” și plățile făcute în limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzătoare clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

Utilizarea în anul 2013 a soldului rămas neutilizat se efectuează din contul 50.07, pe destinațiile stabilite de transmitător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt. 3, „Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului.....” din Anexa nr. 3.

Donațiile și/sau sponsorizările rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la bănci se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmitător.

Donațiile și/sau sponsorizările primite în luna decembrie 2012 care nu mai pot fi utilizate în anul 2012, vor fi încasate în contul 50.06, „Sume de mandat și în depozit ale instituțiilor publice de subordonare locală” deschis la trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând ca virarea sumelor în contul de venituri și majorarea



creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se facă în primele 10 zile ale anului 2013.

Prin pct.4.5. alin.(2) se prevede că sumele rămase potrivit pct.4.5.alin.(1) la finele anului 2012 în soldul conturilor de disponibilități din cote defalcate din impozitul pe venit 50.75.01, 50.75.02 și 50.75.03 se reportează în anul 2013 pentru a fi alocate bugetelor locale conform prevederilor de la alin.(2). Cotele defalcate din impozitul pe venit, calculate asupra sumelor reprezentând impozit pe venit încasat în luna decembrie 2012, se defalcă în primele 5 zile ale anului 2013 la nivelul procentelor stabilite pentru anul 2012 prin OUG nr.102/2011 de modificare a Legii nr.273/2006. \*)

Pentru sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, încasate în bugetele locale, în anul 2012, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se prevede restituirea până la 27 dec. 2012 la bugetul de stat în contul 20.11.01.01, „Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor” din care acestea au fost încasate, pe bază de OPT la care se anexează Conturile de execuție întocmite pe destinațiile de la lit.a)-f) ale pct.4.6. alin.(1).

Prevederi similare sunt făcute la alin.(2) și (3) pentru sumele defalcate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București.

La alin.(4) de la pct.4.6. se prevede restituirea în mod similar a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale.

Potrivit pct.4.7. sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale în baza art.35 din OUG nr.61/2012 cu privire la rectificarea bugetului de stat pe anul 2012, se restituie la bugetul de stat în contul 20.11.01.06, „Sume defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale” din care acestea au fost încasate până la 27 dec.2012, însoțite de conturile de execuție ale cheltuielilor suportate în anul 2012.

Nu se supun regularizării cu bugetul de stat, la finele anului ( pct.4.8):

a) sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale, alocate potrivit Anexei nr.7 la Legea nr.293/2011, cu modificările ulterioare;

b) sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale, suplimentate prin hotărâri de guvern din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă hotărârile nu prevăd altfel.

*Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art. III alin.(9) din OUG nr.63/2010, aprobată cu modificări prin Legea nr.13/2011, până la data de 31 dec.2012, nu mai beneficiază de sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2012.*

Prin pct.4.10 alin.(1) se prevede restituirea până la 27 dec. 2012 a sumelor rămase neutilizate din subvențiile primite în cursul anului 2012 de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau alte bugete, de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor finanțatoare,

\*) pentru anul 2012 vezi OUG nr.102/2011-MO nr.854/2.12.2011



din care au fost primite. Determinarea sumelor de restituit se face potrivit parag.2 al alin.(1) prin scăderea din subvențiile primite la sucapitolele de venituri înscrise în acesta, a plăților de casă efectuate în limita acestora. La OPT întocmit pentru fiecare tip de subvenție se anexează Contul de execuție al cheltuielilor efectuate. Restituirea sumelor se face din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

La alin.(2) se prevede că sumele rămase neutilizate la subdiviziunile de venituri bugetare 42.02.09.01, 42.02.09.02 și 42.02.09.03 privind finanțarea subprogramelor de pietruire, reabilitare, modernizare, asfaltare a drumurilor de interes local clasate, alimentarea cu apă a satelor și canalizarea și epurarea apelor uzate, în contul MDRT din care au fost primite, se face în condițiile și la termenele stabilite în Ordinul nr.1.564/2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a HG nr.577/1997.

Pentru unitățile administrativ-teritoriale pct.4.11. prevede obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală a obligațiilor restante până la finele anului, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local.

Pentru subvențiile de la bugetul de stat primite de bugetele locale pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare (subcap. de venituri 42.02.20), rămase neutilizate, care se reflectă în excedentul bugetului local, la pct.4.12 alin.(1) se prevede utilizarea lor în anul 2013 cu aceeași destinație pentru care au fost acordate, până la finalizarea proiectelor, în cadrul secțiunii de dezvoltare. În mod similar se procedează și cu subvențiile rămase neutilizate ce au fost primite din Fondul pentru mediu (subcap.43.02.20), FEAGA (subcap.42.02.42) și FSE (subcap.42.02.45).

Prin pct.4.13. alin.(1) și (2) se prevede că și sumele acordate ca prefinanțări și avansuri aferente proiectelor finanțate din FEN postaderare beneficiarilor /promotorilor de proiecte, care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, care se reflectă în excedentul bugetului local *se vor utiliza în anul 2013* cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

Potrivit pct.4.14 golul temporar de casă al bugetului creat prin operațiunile de regularizare prevăzute la pct.4.6, 4.7 și 4.10, se va acoperi prin transferarea sumei cu OPT din contul 82.98.02, „Excedent” în contul de venituri 21.40.02.11, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare” sau 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”, după caz.

#### **Pct.4.15.Stabilirea rezultatului execuției bugetului local:**

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și celelalte bugete, autoritățile administrației publice locale, împreună cu trezoreria, vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, *pe secțiuni*, astfel:

##### **4.15.1.Închiderea secțiunii de funcționare:**

4.15.1.1.Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:



- prin contul 82.98.02.96,,Excedent al secțiunii de funcționare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11,,Venituri ale bugetelor locale -Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de funcționare;

- prin contul 82.99.02.96,,Deficit al secțiunii de funcționare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11,,Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de funcționare.

4.15.1.2.Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare sunt:

a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.96,,Excedent al secțiunii de = 24 „Cheltuielile bugetelor locale“  
funcționare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

82.99.02.96,,Deficit al secțiunii de = 24 „Cheltuielile bugetelor locale“  
funcționare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

b) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2012, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite cu OPT a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.11- Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“ în contul 82.98.02,,Excedent al bugetului local“/analitic 96-excedent al secțiunii de funcționare.

c) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.11 ) prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21 „Veniturile bugetelor locale“= 82.98.02.96,,Excedent al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

21,,Veniturile bugetelor locale“= 82.99.02.96,,Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)



#### 4.15.2.Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

14.15.2.1. \*) Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

- prin contul 82.98.02.97, „Excedent al secțiunii de dezvoltare” în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.99.02.97, „Deficit al secțiunii de dezvoltare” în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare.

4.15.2.2. \*) Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare sunt:

a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.97, „Excedent al secțiunii de = 24, „Cheltuielile bugetelor locale”  
dezvoltare” (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

sau:

82.99.02.97, „Deficit al secțiunii de = 24, „Cheltuielile bugetelor locale”  
dezvoltare” (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

b) \*) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2012, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite cu OPT a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.13- Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare”) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”, în contul 82.98.02. „Excedent al bugetului local”/analitic 97-excedent al secțiunii de dezvoltare.

\*) prin OMFP nr.18/2012-MO nr.19/10.01.2012 s-au făcut la Ord. nr. 2.985/2011 completările înclinate, astfel: după contul 21.40.02.13, la pct.4.16.2.1.(actualizat 4.15.2.1) și la pct.4.16.2.2.(actualizat.4.15.2.2) lit.b) și c): „și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare”,.....



c)•) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.13•) și 21.40.02.14,, *Venituri ale bugetelor locale -Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare*”), prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21,,Veniturile bugetelor locale“= 82.98.02.96“Excedent al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de dezvoltare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

sau:

21,,Veniturile bugetelor locale“= 82.99.02.96“Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de dezvoltare  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

#### 4.15.3.Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local:

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **excedent**, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, astfel:

% =82.98.02,,Excedent al bugetului local“  
82.98.02.96,,Excedent al secțiunii de  
funcționare“

82.98.02.97,,Excedent al secțiunii de  
dezvoltare“

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **deficit**, consiliile locale, județene și C.G.M. București, după caz, au obligația de a aproba prin hotărâre a consiliului acoperirea definitivă din excedentul bugetului local a deficitului respectiv, până la data de **9 ianuarie 2012**.

Pe baza acestei hotărâri trezoreria înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitului secțiunilor respective, astfel:

82.98.02,,Excedent al bugetului local“= %  
82.99.02.96,,Deficit al secțiunii de  
funcționare“  
82.99.02.97,,Deficit al secțiunii de  
dezvoltare“

4.16. Operațiunile de închidere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct.4.16 se efectuează în primele **5 zile lucrătoare** ale lunii ianuarie 2013, cu data de 31 decembrie 2011.

Excedentul bugetelor locale, reflectat în contul 82.98.02, începând cu anul 2012 se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, potrivit art.58 alin.(1) din Legea nr.273/2006, cu modificările ulterioare.

Potrivit pct.4.11 ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor lua măsuri pentru stingerea datoriilor de plată restante sau cu termen de plată 31 dec.2012, având în



vedere constrângerile prevăzute de OUG nr.63/2010, ce se vor aplica începând cu *anul 2011*.

-----  
*9. Dispoziții finale*

Instituțiile publice au obligația de a confirma trezoreriilor în primele **5 zile** lucrătoare ale lunii ianuarie 2012, iar trezoreriile vor elibera instituțiilor publice extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de *31 decembrie 2012* inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități cu cele din evidența proprie, până la data de **9 ianuarie 2012**. În cazul nerespectării acestui termen, trezoreriile nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

În acest scop instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor „Situația fluxurilor de trezorerie“ pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă efectuate din fiecare buget și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz.

Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2012 primite de la instituțiile subordonate numai dacă acestea sunt vizate de unitățile trezoreriilor.



## 17. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.71/2013 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2012 LA INSTITUȚIILE PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.63/29.01.2013 a fost publicat Ordinul MFP nr.71/22.01.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2012**.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011, autoritățile publice, ministerele și organele administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice autonome sau subordonate acestora au obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Situațiile financiare anuale reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 dec.2012.

Situațiile financiare anuale se compun din:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor în structurile activelor nete/capitalurilor proprii;
- Conturile de execuție bugetară;
- Anexe la situațiile financiare: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională „lei“, fără subdiviziuni.

Modelele situațiilor financiare sunt cele aprobate prin:

- OMFP nr.629/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.242 bis/10.04.2009) și modificat prin:

- OMFP nr.2.290/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.507 bis/2009);

- OMFP nr.2.941/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.724/2009).

- OMFP nr.79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009-MO nr. 63/28.01.2010;

- OMFP nr.980/2010 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010-MO nr.282/29.04.2010, completat prin OMFP nr. nr.2.414/7.10.2010- MO nr. 692/15.10.2010;

- OMFP nr.24/2912-MO nr.37/2012 de aprobare a normelor metodologice pentru anexele 20a, „Situația sumelor primite **direct** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.1), 20b, „Situația sumelor primite **indirect** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.2), și completările aduse Anexei nr.41 privind corelațiile (Anexa nr.3) și prevederile din ordinele menționate la pct.1.8 al prezentelor norme aprobate prin OMFP nr/71/2012;



- OMFP nr.479/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2012;

- OMFP nr.1248/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art.48 alin.(13<sup>1</sup>) din Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale și de modificare și completare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2009, aprobate prin OMFP nr.629/2009;

- OMFP nr.1.720/2012-MO nr.871/20.12.2012 pentru închiderea exercițiului bugetar al anului 2012;

- prezentele norme metodologice (introduce Anexa nr.19 la situațiile financiare sub formatul Anexei nr.1 și Anexa nr.2 care modifică Anexa nr.41 privind corelațiile).

Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2011 cu nr.293/2011 și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.294/2011 și ale ordonanțelor de rectificare ale acestora, precum și ale hotărârilor consiliilor locale, județene (m.București).

Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2012 și corelațiile dintre ele sunt afișate pe site-ul MFP: **[www.mfinante.ro/legislație/reglementări-contabile/legislație/instituții-publice/legislație](http://www.mfinante.ro/legislație/reglementări-contabile/legislație/instituții-publice/legislație)**.

Potrivit art.40(1) din Legea nr.82/1991, republicată și art.56(1) și (5) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, MFP întocmește anual bilanțul instituțiilor publice din economie și contul general anual de execuție al bugetului de stat și al bugetului asigurărilor sociale de stat, pe care le prezintă Guvernului odată cu contul general anual de execuție al bugetului de stat. După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi conturile generale se transmit spre aprobare Parlamentului.

## **CAP.II. Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț**

1. Inventarierea anuală se face potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr.2.861/2009 (MO nr.704/2009), iar evaluarea acestor elemente se face potrivit Ordinului nr.1.917/2005 de aprobare a Planului de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare (MO nr.1.186 bis/2005), cu modificările și completările ulterioare din care se specifică Ordinul nr.116/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 dec .2007.

2. Reevaluarea activelor fixe corporale se face începând cu data de **1 ian.2008 și până la 1 ian.2011**, iar a celor de natura construcțiilor și terenurilor se face cel puțin odată la **3 ani** potrivit art.2<sup>1</sup> și 2<sup>2</sup> din OUG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice (MO nr.624/2003), aprobată prin Legea nr.493/2003, completate de OMFP nr.3.471/2008 (MO nr.835/2008) \*) de aprobare

\*) abrogă Ordinul MFP nr.1.487/2003 (MO nr.788/2003)



a Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.81/2003, adică la *valoarea justă*, de către o comisie de evaluatori autorizați sau numită de conducătorul instituției, stabilită în funcție de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, atunci când valoarea contabilă *diferă semnificativ* de valoarea justă. Deci trebuie să faci întâi reevaluarea și după aceea îți răspunzi la întrebarea dacă valoarea justă diferă semnificativ de cea contabilă.

Prin *valoare justă* se înțelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți, aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv (cap.II, pct.2.8 din Ordinul MFP nr.1.917/2005). *Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.*

3. La întocmirea bilanțului contabil se vor face regularizările și analiza soldurilor conturilor contabile prevăzute la pct.2.4 lit.a)-g) din norme, din care reținem folosirea conturilor 471, „Cheltuieli în avans” și 472, „Venituri în avans” în cazul în care operațiunile își extind efectul pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite anului în care au fost realizate. Dobânzile de primit de la trezorerii sau instituții de credit se înregistrează astfel:

5187= 4482 sau

5187= 766

Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor **precedente** se efectuează în conturile corespondente de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la **venituri și cheltuieli** se efectuează în contul **117, „Rezultatul reportat”**.

Înregistrarea în contabilitate a facturilor privind prestarea de servicii și executarea de lucrări aferente anului 2011 primite de instituție în anul 2012, după întocmirea bilanțului contabil se efectuează în conturi de cheltuieli, după natura acestora, și nu în contul 117.

4. La data întocmirii situațiilor financiare, elementele monetare exprimate **în valută** (disponibilități, creanțe, datorii) trebuie evaluate și prezentate astfel [pct.2.5(1)]:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în **ultima zi a perioadei de raportare**, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR, din **ultima zi bancară anterioară operațiunii**, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emiterie de documente);

b) pentru evaluarea soldului de disponibilități, creanțe, datorii, alte valori de trezorerie (titluri de stat, acreditive, depozite în valută) existent la sfârșitul lunii, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR din **ultima zi bancară a perioadei de raportare** (afișat pe site-ul BNR și MFP).

Pentru evaluarea elementelor monetare exprimate în euro reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a C.E. se aplică pct.1.3, „Moneda și cursul de înregistrare” din cap.I., „Dispoziții generale” al Ordinului nr.1.917/2005.

5. Pentru ca la finele anului soldul contului **8067, „Angajamente legale”** să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, se vor face analizele și regularizările prevăzute de pct.2.6(1) lit.a)-c) din norme.

6. Potrivit pct.2.7(1) **creditul de angajament** reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în exercițiul bugetar, în limitele aprobate. Creditul de angajament rămas neangajat (angajamentele legale sunt mai mici decât creditele de angajament



aprobate în exercițiul bugetar) va fi avut în vedere la elaborarea proiectului de buget pentru anii următori, până la finalizarea acțiunii multianuale, și poate fi angajat în exercițiile bugetare următoare. La finalizarea acțiunii multianuale, creditele de angajament vor fi egale cu creditele bugetare, însumate corespunzător perioadei de implementare a programului/proiectului.

**Creditele de angajamente bugetare și legale se vor ține pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și celelalte acțiuni.** În situația în care pe parcursul derulării unui program multianual sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament aprobate anului respectiv.

7. Instituțiile publice-beneficiare a bunurilor, lucrărilor și serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile au obligația să țină o evidență contabilă distinctă pentru *fiecare proiect*, cu dezvoltarea conturilor în analitice (vezi pct. A10, A12, A14, A16 din Anexa la OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/2009). Pentru reflectarea în contabilitate a sumelor primite suplimentar de la Comisia Europeană se fac precizări noi la pct.2.12 din ordin pentru aplicarea art.14.1 (privind sumele neutilizate până la finele anului bugetar în cadrul mecanismului TOP-UP, virate la bugetul de stat în primele 5 zile ale anului următor prin contul 5151.3, „Disponibil din sume aferente mecanismului top-up neutilizate la a finele anului” ca intermediar între conturile 4553 și 4454) din OUG nr.64/2009 și a OMF/MAE nr.1022/851/2012, la nivelul Autorității de Certificare de Plăți și autorităților de management.

8. În vederea prezentării unei imagini fidele a administrării patrimoniului ordonatorul principal de credite va respecta la întocmirea situațiilor financiare centralizate precizările pct.2.8 (1) lit.a)-h) din norme.

9. Potrivit pct.2.9(1) din OMFP nr.24/2012, completat de Ord. nr.18/2012 și pct. 29(1)-(2) din acest ordin nr.71/2012, extins acum și la pct.2.8(2), intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit prin transfer cu titlu gratuit între instituții sau ca urmare a redistribuirii între unități aflate în subordinea **aceluiași ordonator de credite** se înregistrează la valoarea **rămasă neamortizată** ori la **valoarea justă** în situația în care *este complet amortizat sau nu se află în subordinea aceluiași ordonator, această operațiune se face acum astfel:*

**VALOAREA NEAMORTIZATĂ A ACTIVELOR FIXE, DAR ȘI A STOCURILOR TRANSFERATE CU TITLU GRATUIT**, evidențiată în soldul conturilor 481, „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și 482, „Decontări între instituțiile subordonate”, se închide atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit bunurile, **DUPĂ AMORTIZAREA INTEGRALĂ A ACTIVULUI FIX, DUPĂ CONSUMUL STOCURILOR SAU DUPĂ CASAREA OBIECTELOR DE INVENTAR RESPECTIVE, PRIN CONTUL 117, „REZULTATUL REPORTAT”**. Excepție fac instituțiile care și-au schimbat subordinea în urma unor procese de reorganizare când conturile 481 și 482 se închid la momentul întocmirii bilanțului de închidere.

Soldul contului 481 care evidențiază sumele transmise de instituția superioară către instituțiile în subordine pentru efectuarea unor cheltuieli aprobate, se închide la finele perioadei, la ambele instituții, cu suma plăților efectuate, prin contul 117. Sumele rămase neutilizate și restituite instituției superioare se înregistrează în D contului 481 la instituția subordonată și în creditul contului 481 la instituția superioară.



10. Conturile care nu pot prezenta sold în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2012 sunt precizate la pct.2.10 (1) pentru instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat, la pct.2.10(2) pentru unitățile administrativ-teritoriale și 2.10(6) pentru instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget (de stat, local, asigurări sociale, sănătate, șomaj), cu precizările făcute la aceste puncte.

La pct.2.10(1) și 2.10(2) se reține închiderea contului 7xx prin contul **121.01.03,,Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul de stat“** pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care *nu au legătură cu finanțarea din bugetul de stat/ bugetul local* ca: bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri de inventar, diferențe de curs valutar favorabile etc.

-----  
11. Sumele devenite executorii până la 31 dec.2012, a căror plată se va face eșalonat în perioada 2012-2016, conform OUG nr.71/2009, se vor înregistra în contabilitate **la momentul plății**, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație.

În baza pct.2.11(1) din acest ordin și a pct.2.11(1) din Ordinul nr.24/2012 care dispunea ca la data de 31 dec.2011, instituțiile publice implicate să efectueze o inventariere a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la **31 dec.2012**, a căror plată se va efectua eșalonat în perioada **2012-2016**, potrivit prevederilor OUG nr.71/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr.230/2011, aceste datorii vor fi înregistrate ca provizioane potrivit cap. III „Provizioane“ din Ordinul nr.1.917/2005, astfel:

6812,,Cheltuieli operaționale privind = 1511,,Provizioane pentru litigii“  
provizioanele“

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor curente.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

La momentul plății se înregistrează obligațiile de plată și stingerea lor, conform planului de conturi.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri, astfel:

1511,,Provizioane pentru litigii“ = 7812,,Venituri din provizioane“

Potrivit pct.2.11(4) din Ordinul nr.24/2012 pentru procesele în curs de derulare, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion, instituțiile



publice în cauză vor înregistra **datorii contingente** în noul cont în afara bilanțului **8.082,,Datorii contingente** , introdus în planul de conturi prin acest ordin.

12. La pct.2.13 se fac precizări pentru înregistrarea contribuțiilor sociale obligatorii, datorate de persoanele fizice, preluate de la **1 iulie 2012** în administrare de ANAF în baza OUG nr.125/2011, completându-se funcțiunea conturilor 528,,Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită“.

13.La pct.2.14 se fac precizări privind evidențierea sumelor de recuperat de la CNAS, reprezentând indemnizații plătite pentru concedii medicale care depășesc suma contribuțiilor datorate de angajator la FNUASS prin articolul contabil:

461,,Debitori/anal.CNAS=4317,,Contribuțiile angajatorului pentru concedii și indemnizații“

și completarea funcțiunii contului 525,,Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat“ prin introducerea contului sintetic de gr.II **5254,,Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat**“ pentru evidența depozitelor constituite din excedentul acestui buget, aflate în conturile deschise la Trezoreria statului.

### **CAP.III. Prevederi referitoare la reflectarea în contabilitate a operațiunilor privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2012 la unitățile administrativ-teritoriale, cuprinse în cap.IV al Ordinului nr.1.720/2011**

1. Potrivit pct.3.1. la unitățile administrativ-teritoriale, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap.IV,,Închiderea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale“, se face astfel:

3. 1(1)- În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din **excedentul** anului precedent, sunt **mai mari decât plățile** efectuate din bugetul local:

a) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2012 pentru acoperirea golurilor temporare de casă restituite, precum și pentru **finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** (cod 40.02.14):

5197 „Sume primite din excedentul anului = 5211 „Disponibil al bugetului local“/anal.  
precedent pentru acoperirea golurilor dist.: - secțiunea de funcționare  
temporare de casă“/anal.dist.: - secțiunea de dezvoltare  
- secțiunea de funcționare  
- secțiunea de dezvoltare

concomitent:

5213,,Rezultatul execuției bugetare din = 4687,,Sume acordate din excedentul anului  
anii precedenți“  
precedent pentru acoperirea golurilor  
temporare de casă“/anal.distinct:  
- secțiunea de funcționare  
- secțiunea de dezvoltare

**ATENȚIE: S-a eliminat înregistrarea făcută distinct în OMFP nr.24/2012 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:**



b) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2011 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):

5213 „Rezultatul execuției bugetare din = 5211 „Disponibil al bugetului local“/anal. anii precedenți“ distinct:-secțiunea de dezvoltare

Săritu-se la:

b) stabilirea **rezultatului** execuției bugetului local:

- încasarea veniturilor bugetului local în cursul anului 2011 s-a reflectat astfel:

5211 „Disponibil al bugetului local“ anal.= %

distinct:- secțiunea de funcționare 464 „Creanțele bugetului local“

- secțiunea de dezvoltare 7xx „Venituri.....“ etc.

- preluarea plăților și cheltuielilor bugetului local în cursul anului 2012 s-a reflectat astfel:

% = 5211 „Disponibil al bugetului local“/ analitic  
6xx „Cheltuieli.....“ distinct: - secțiunea de funcționare  
121.01.02 „Rezultatul patrimonial- - secțiunea de dezvoltare

instituții publice finanțate

integral din bugetul local“

(în roșu sau în negru, după caz)

Contul 5211 funcționează în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale numai în cursul anului, nu are un cont de disponibil corespondent în trezorerie și reflectă disponibilitățile bugetului local la trezorerie la un moment dat, disponibilități care se determină ca diferență între sumele încasate (cont trezorerie 21 „Veniturile bugetelor locale“) și sumele plătite (cont trezorerie 24 „Cheltuielile bugetelor locale“).

Unitățile administrativ-teritoriale au obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală până la finele anului a obligațiilor restante din contul 24, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local;

c) la sfârșitul anului, excedentul bugetului local (soldul D al ct.5211) se reflectă astfel:

5212 „Rezultatul execuției bugetare din = 5211 „Disponibil al bugetului local“/analitic anul curent“/analitic distinct: distinct:

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de dezvoltare

d) virarea excedentului bugetului local din exercițiul curent (ct.5212) în excedentul anului precedent (ct.5213):

5213 „Rezultatul execuției bugetare din= 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“/anal.distinct:

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de dezvoltare



3.1.(2) În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent, sunt **mai mici decât cheltuielile** (=plățile) efectuate din bugetul local:

Stabilirea rezultatului execuției bugetului local se face ca la pct.3.1 (1) **lit.b).**

a) la finele anului, reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2012 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, restituite se face ca la pct.3.1.(1) **lit.a):**

- 5197=5211, concomitent 5213=4687

dar

**ATENȚIE: Fără pct.3.1(1) lit. b) din Ord .nr.24/2012 privind reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2012 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):**

- 5213=5211

b) la sfârșitul anului, **deficitul** bugetului local (evidențiat în creditul contului 5211 după efectuarea operațiunilor de la pct.3.1(1) pct.**b)** prin înregistrările: 5211=464,7xx și 6xx,121.01.02= 5211) se reflectă prin preluarea în C contului 5212, astfel:

5211 „Disponibil al bugetului local“/analitic= 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“/anal.distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

c) pe baza hotărârii consiliului local județean și a Consiliului General al Municipiului București, acoperirea deficitului bugetului local din excedentul anului precedent (evidențiat în ct.5213):

5212 „Rezultatul execuției bugetare din = 5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii anul curent“/analitic distinct: precedenți“

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

3.1.(3) În vederea stabilirii rezultatului bugetului local conform prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, în Planul de conturi aprobat prin Ordinul nr.1.917/2005, se introduce contul în afara bilanțului **8075, „Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare“**, care are funcțiunea următoare:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune:

- secțiunea de funcționare și
- secțiunea de dezvoltare.

În debit se înregistrează excedentul bugetului local stabilit în trezorerie, iar în credit se înregistrează deficitul bugetului local stabilit în trezorerie și plățile restante rămase neachitate la finele exercițiului, care trebuie să corespundă cu sumele raportate în formularul Anexă 30b, „Plăți restante“.

Soldul debitor al contului reprezintă **excedentul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și



completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune, iar soldul creditor reprezintă **deficitul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune.

**Soldul contului nu se redeschide în anul următor (deci funcționează anual).**

În situația în care la încheierea exercițiului unitățile administrativ-teritoriale raportează obligații restante neachitate (plăți restante), acestea vor fi explicate într-o **notă**, pe fiecare categorie și număr de zile de întârziere, în care se va preciza și componența sumelor raportate.

#### **CAP.IV. Întocmirea situațiilor financiare anuale**

1. Pentru anul 2012 se prevăd explicații detaliate de completare a formularelor care compun situațiile financiare la pct.4.1-4.49 pe care vă invităm să le studiați și aplicați.

Anexa nr.41, „Corelații între formularele de situații financiare” - anexă la OMPF nr.629/2009 se modifică și se completează potrivit **Anexei nr.2** la prezentele norme.

#### **CAP.V. Semnarea, auditarea și depunerea situațiilor financiare anuale**

1. Situațiile financiare centralizate se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar contabil sau de persoana împuternicită să îndeplinească această funcție. Acestea se depun la MFP de către conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de persoana cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora, care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare depuse. Conform art.30 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, situațiile financiare **anuale** (nu **proprii**) ale ordonatorilor principali și secundari de credite vor fi însoțite de **declarația** scrisă a acestor persoane, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea lor și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

2. Constituie contravenție, dacă nu este considerată infracțiune, conform art.41 pct.3 din aceeași lege „prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare” și conform art.42(1) liniuța a 5-a se sancționează cu amendă de la **200 lei la 1000 lei**.

De subliniat că prin OUG nr.37/2011 s-a introdus în lege, la art.41 pct.2 lit. *a)*, „**aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație**”, iar **nerespectarea acestei reglementări se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4000 lei conf. art.42 alin.(1) liniuța a 2-a**.

3. Potrivit prevederilor art.36 **alin.(7) lit.a)**<sup>\*)</sup> din Legea nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, cu modificările aduse prin OUG nr.37/2011-MO nr.285/2011, termenul

<sup>\*)</sup> nu art.36 alin.(5) care era în legea nemodificată de OUG nr.37/2011



de prezentare la MFP a situațiilor financiare anuale centralizate de către ordonatorii principali de credite ai administrației centrale și DGFP județene și a municipiului București este de „**50 de zile** de la încheierea exercițiului financiar“, adică **19 februarie 2012**. Situațiile financiare anuale depuse trebuie prezentate și pe suport magnetic. Situațiile financiare anuale centralizate se depun la MFP - Direcția generală de metodologie contabilă instituții publice, până la **19 februarie 2012**. **Situațiile financiare se depun de unitățile subordonate, la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta în cadrul termenului de 19 februarie 2012.**

Nedepunerea situațiilor financiare la termen constituie contravenție conf. art.41 pct 2 lit.f) din legea contabilității modificată prin OUG nr.37/2011 și atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii, și o amendă de la **1.000 lei la 3.000 lei** conf. art.42 (1) liniuța a 3-a din aceeași lege.

O copie de pe situațiile financiare centralizate se depune de autoritățile publice, ministere, organe ale administrației publice centrale și instituțiile publice autonome și la Direcția generală de programare bugetară, iar instituțiile publice autonome și la Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare din cadrul MFP.

4. Potrivit pct.5.7 din norme situațiile financiare anuale centralizate ale autorităților publice, ministerelor, organelor administrației publice centrale și locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se afișează pe pagina de internet proprie sau, în lipsa acesteia, la sediul autorității ori instituției publice, potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

Situațiile financiare anuale centralizate pe total administrație publică și pe fiecare subsector - administrație centrală, locală și asigurări sociale - se afișează pe site-ul MFP la adresa: ***www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/reglementări contabile /legislație/ instituții publice/ Bilanț instituții publice și Conturi anuale de execuție.***

5.Conform cap.V pct.5.8 din norme, în baza art.4 alin.(3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, și a pct.3.2 din Anexa nr.4 la OMFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial și standardele aferente, republicat, ordonatorii de credite au obligația de a transmite odată cu situațiile financiare **anuale** pe anul 2012 (fără precizarea „**proprii**“, deci și cele centralizate) ***Raportul asupra sistemului de control intern/managerial. Raportul trebuie să prezinte, în sinteză, managementul general, gradul de conformitate și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil***, interpretând în extenso Legea nr.672/2002 privind **auditul public intern** (MO nr.953/2002) care la art.13(2) lit.g) prevede ca acest audit să se facă „cel puțin o dată la **3 ani**, fără a se limita la acestea...“.



**ANEXĂ-SINTEZĂ**

privind modificările aduse Planului de conturi prin OMFP nr.71/2013-MO nr.63/  
29.01.2013

Clasa	Grupa	Ct. sintetic gr.I gr.II	Denumirea contului	Funcțiunea A,P,B
			<b>PLANUL GENERAL DE CONTURI</b>	
			<b>CONTURI CARE SE INTRODUC</b>	
<b>5</b>			<b>CONTURI LA TREZORERIE ȘI BĂNCI COMERIALE</b>	
	<b>52</b>		<b>DISPONIBIL AL BUGETELOR</b>	
		<b>525</b>	<b>Disponibil al bugetului asigurărilor sociale</b>	
		<b>5254</b>	<b>Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat</b>	<b>A</b>



**18. CE PREVĂD NORMELE DE APLICARE ALE OUG nr.94/2011  
APROBATE PRIN HG nr.1.257/2012 (MO nr.186/21.12.2012) PENTRU  
INSTITUȚIILE PUBLICE**

În Monitorul Oficial nr.876/21.12.2012 a fost publicată HG nr.1.257/12.12.2012 privind organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora în vederea aplicării OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, dată în baza art. 6 lit.g) din OUG nr.94/2011-MO nr.799/2011, care se aplică la instituțiile publice pentru care erau prevăzute prevederi în art.21, prima jumătate a frazei, din Legea nr.30/1991- MO nr.64/1991, abrogată prin OUG nr.94/2011, dar pentru care nu erau date norme metodologice.

Numai pentru **operatorii economici** s-au dat două norme aprobate prin HG nr.101/2012-MO nr.148/2012 pentru înființarea, organizarea și funcționarea inspecției economico-financiare la operatorii economici și HG nr.1.151-MO nr.808/2012 pentru controlul financiar ce gestionează, iar pentru **instituții publice** s-a dat abia acum HG nr.1.257/2012-MO nr.876/21.12.2012.

Ce prevede HG nr.1.257/2012 pentru organele de inspecție economico-financiară care desfășoară inspecții la instituții publice vedem la art.2 din HG:

a) verifică operațiunile cu efect financiar pe seama fondurilor publice și/sau a patrimoniului public cu privire la respectarea prevederilor legale aplicabile, în vigoare la data efectuării acestora, precum și a principiilor și regulilor procedurale și metodologice, ori de câte ori există indicii ale unor abateri de la legalitate;

b) verifică operațiunile efectuate *pe propria răspundere* a ordonatorului de credite fără viză de control financiar preventiv, în toate cazurile în care există o sesizare din partea contabilului șef/directorului economic sau, după caz, a persoanei desemnate să exercite controlul financiar preventiv propriu;

c) declanșează inspecții în cazul în care sunt sesizate, după finalizarea unei misiuni de audit public intern, de șeful structurii de audit intern al unei instituții, la care ministrul finanțelor publice a numit unul sau mai mulți controlori delegați, care au vizat operațiuni nelegale;

d) dispun măsuri pentru protejarea fondurilor publice și a patrimoniului public și/sau repararea prejudiciului produs, după caz, în situația constatării de abateri;

e) stabilesc obligațiile prevăzute de lege, în cadrul termenului legal de prescripție, în sarcina persoanelor responsabile;

f) constată contravențiile și aplică sancțiunile prevăzute de lege.

Potrivit art.5 din hotărâre la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri - **21.12.2012**- se abrogă HG nr.362/2000 privind organizarea inspecțiilor pentru audit intern și stabilirea atribuțiilor generale pentru efectuarea acestora, publicată în MO nr.210/12.05.2000.



## 19. CARE ESTE SCOPUL HOTĂRÂRII GUVERNULUI nr.1.259/2012?

În Monitorul Oficial nr.2/3.01.2013 a fost publicată HG nr.1.259/12.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice (atestare ca auditor public), date în baza art.V alin.(3) din Legea nr.191/2011-MO nr.780/2011 de modificare și completare a Legii nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată în MO nr.856/2011.

Pentru organizarea auditului public intern, prin art.4 din Legea nr.191/291/2011 se introduce de la 1 ianuarie 2012 o nouă structură:

„b.1) *comitetele de audit intern*.”

Cum funcționează aceste comitete de audit intern atât la instituții publice, cât și la **alte entități**, vedem din prevederile art. 8<sup>1</sup> care tratează modul de constituire și art. 8<sup>2</sup> care tratează atribuțiile *comitetului de audit intern*:

„Art. 8<sup>1</sup>.- (1) Instituțiile publice centrale care derulează în cursul unui exercițiu bugetar un buget mai mare de **2.000.000.000** lei, trebuie să constituie un *comitet de audit intern* pentru a acționa în vederea creșterii eficienței activității de audit public intern.

(2) *Comitetul de audit intern* cuprinde **5** și **7** membri, numiți de conducătorul instituției publice centrale, din care:

a) **2-3** persoane auditori interni cu experiență de minimum **5** ani;

b) **2-3** specialiști cu vechime de minimum **5 ani** care activează în domeniul specific de activitate al instituției publice sau în domeniile suport: financiar-contabilitate, resurse umane, juridic, sisteme informatice;

c) conducătorul compartimentului de audit public intern.

(3) *Auditorii interni nominalizați la alin.(2) lit.a) își desfășoară activitatea în alte instituții publice care nu sunt subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea instituției publice în cauză.*

(4) *Specialiștii nominalizați la alin.(2) lit.b) își desfășoară activitatea în cadrul instituției publice centrale și nu ocupă funcții de conducere.*

(5) Echilibrul decizional în cadrul comitetului de audit intern se asigură prin cooptarea în număr egal a persoanelor nominalizate la alin.(2) lit.a) și b).

(12) Instituțiile publice cu un buget mai mic de **2.000.000.000** lei, în cursul unui exercițiu bugetar, pot constitui comitete de audit intern în scopul creșterii eficienței activității de audit intern.

Art. 8<sup>2</sup>.- În realizarea obiectivelor sale, comitetul de audit intern are următoarele *atribuții principale*:

a) dezbate și analizează planul multianual și planul anual pentru activitatea de audit public intern;

b) analizează și emite o opinie asupra recomandărilor formulate de auditorii interni, inclusiv a celor care nu au fost acceptate de conducătorul instituției publice centrale;

c) avizează Carta auditorului public intern;



- d) examinează sesizările referitoare la nerespectarea Codului privind conduita etică a auditorului intern și propune conducătorului instituției publice centrale măsurile necesare;
- e) analizează și avizează Raportul anual al activității de audit public intern;
- f) avizează acordurile de cooperare cu alte instituții publice privind exercitarea activității de audit public intern.“

La art.9 din Legea nr.672/2002 se modifică lit.a):

„a) conducătorul instituției publice sau, în cazul **altor entități publice**, organul de conducere colectivă, are obligația asigurării cadrului organizatoric și funcțional necesar desfășurării activității de audit public intern.

Iar după lit.a) a **art.9** se introduc două noi litere, lit.a<sup>1</sup>) și lit.a<sup>2</sup>):

„a.1) entitățile publice locale care cooperează pentru asigurarea activității de audit public intern utilizează capacitatea de audit a compartimentului care se constituie în cadrul entității organizatoare sau la nivelul structurii asociative, după caz; compartimentul de audit astfel constituit se organizează și funcționează potrivit prevederilor prezentei legi; \*)

a<sup>2</sup>) la entitățile publice *locale* care nu și-au constituit compartiment propriu de audit intern sau nu au intrat în cooperare pentru asigurarea activității de audit intern, aceasta poate fi asigurată de către *auditori interni, persoane fizice atestate, pe baza contractelor de prestări servicii, conform prevederilor prezentei legi.* \*\*)

După abrogarea prin OUG nr.26/2012 a lit.a.2), Hotărârea Guvernului nr.1.259/12.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice (atestare ca auditor public sau care vor să se atesteze) are ca scop:

- reglementarea proceselor de atestare națională a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice care s-au atestat/vor să se atesteze sau să-și mențină atestarea în vederea efectuării, *pe baza contractelor de prestări servicii, a activității de audit public intern, conform prevederilor prezentei legi (adică Legea nr.672/2002 modificată prin OUG nr.191/2011 și OG nr.26/2012), numai în cazul instituțiilor și altor entități publice (nu și a entităților publice locale care nu mai constituie obiect al OUG nr.191/2011), precum și a pregătirii acestora;*

- **actualizarea normelor proprii privind exercitarea auditului public intern cu cerințele specifice prevăzute în Normele aprobate prin HG nr.1.259/2012, până la 1 aprilie 2013\*).**

De această hotărâre sperăm că vor beneficia și auditorii publici care au fost atestați în baza reglementărilor anterioare de după 1999 când s-a introdus OG nr.119/1999, despre care nu se spune nimic în norme, dar care au dat examen scris și oral pentru a fi atestați și care nu mai erau luați în evidența MFP ca atestați și nu mai erau folosiți. Ne întrebăm în

\*) vezi HG nr.1.183-MO nr.839/13.12.2012 de aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern care prevede și ea ca în 90 de zile de la 13.12.2012 să se actualizeze normele proprii, pe lângă HG nr.1.259/2012-MO nr.2/3.01.2013-care prevede același lucru, dar data e 1.04.2013

\*\*) abrogat prin OUG nr.26/2012-MO nr.392/2012



numele lor dacă la dosarul de atestate contează că au mai fost atestați? Acum atestarea se face numai pe bază de dosar și cei admiși se vor înregistra în Registrul de evidență a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice atestate, dacă Comisia de atestare le va da Certificat de atestare sau de menținere a calității după expirarea perioadei de 5 ani.

Pentru detaliile tehnice ale obținerii și menținerii calității de auditor public intern vă indicăm să cercetați textul hotărârii la care avem următoarele observații de făcut:

- la art.17(3) lit.c) se spune că pentru menținerea valabilității certificatului de atestare Comisia verifică dacă persoana a desfășurat activități specifice de audit public timp de 5 ani, iar la art.21(1) lit.d) pentru dovada deținerii competențelor profesionale în domeniile Cadrului de competențe cerute la art.20 (1), în vederea atestării se cere numai 1 an de experiență, deși ordonanța prevede tot 5 ani la art.8.1 (1) lit. b), „2-3 specialiști cu vechime de minimum 5 ani”. Ne întrebăm de ce numai 1 an, când organizațiile profesionale cer 3 ani și mai fac și un stagiu de pregătire de 3 ani pentru a-i atesta pe cei care solicită profesia de expert contabil, auditor legal etc.?

- la art.12 (2) se prevede că „propunerea de numire a Comisiei de atestare trebuie însoțită de o declarație de independență și competență dată de persoana nominalizată”. Dar la ce folosește această declarație? *Persoana fizică atestată este o persoană fizică independentă din punct de vedere fiscal - ce a ce nu se spune în norme - și trebuie să se declare la organul fiscal și să plătească impozitul pe venit și contribuțiile cerute de Codul fiscal, iar persoana atestată ca auditor intern în sectorul public este salariată și i se aplică regimul de funcționar public. Sau nu este funcționar public și are dreptul să fie și auditor public persoană fizică autorizată? Nu este clar care este statutul auditorului intern public și este necesar a se face precizări suplimentare în acest sens, așa cum sunt făcute și în cazul celorlalte profesii libere care sunt incompatibile cu calitatea de funcționar public și nu pot fi exercitate concomitent.*

*Cu aceste observații considerăm că, indirect, prin HG nr.1.259/2012 dată în aplicarea OUG nr.191/2011 de modificare a Legii nr.672/2002, profesia de auditor public intern a devenit legiferată distinct de cea a auditorului legal care o exercita fără a fi atestat în domeniul auditului specific instituțiilor publice, dar este necesară și o delimitare expresă clară dată printr-o lege distinctă a exercitării acestei profesii pentru a se înlătura concurența neloială dintre cele două profesii, așa cum există în toate ordonanțele de exercitare a fiecărei profesii libere în România.*



## 20. PENTRU CINE A FOST DATĂ LEGEA NR.72/2013?

În Monitorul Oficial nr.182/2/04/2013 a fost publicată Legea nr.72/28.03.2013 privind măsurile pentru combaterea întârzierii în executarea obligațiilor de plată a unor sume de bani rezultând din contractele încheiate între profesioniști și între aceștia și autorități contractante.

Ce sunt profesioniști după această lege?

Articolul 2 pct.2 definește ca „*profesionist - orice persoană fizică sau juridică care exploatează o întreprindere cu scop lucrativ*“. Și art.22 al legii completează definiția acestui termen și în OG nr.13/2011, aprobată prin Legea nr.43/2012, care transpune Directiva 2011/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 februarie 2011 privind combaterea întârzierii în efectuarea plăților în tranzacțiile comerciale, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr.48/23.02.2011. România va uza de dispozițiile art.4 alin.(4) lit.b) din această Directivă după intrarea în vigoare a acestei legi (data publicării în MO). Deci noutatea este că și persoanele **juridice** organizate în baza Legii nr.31/1990 ca SRL de către profesioniști sunt considerate „profesioniști“, nu numai persoanele fizice organizate ca PFA în baza OUG nr.44/2008.

Codul fiscal definește numai veniturile din profesii libere ca fiind „veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, *expert contabil, contabil autorizat*, consultant de plasament în valori imobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.“

Deci livrările de bunuri și prestarea de servicii făcută de aceste categorii profesionale fac obiectul creanțelor întârziate.

Care sunt creanțele la care se aplică această lege?

Articolul 1 alin.(1) precizează că această lege se aplică creanțelor certe, lichide și exigibile, constând în obligația de plată a unor sume de bani care rezultă dintr-un **contract** încheiat între profesioniști sau între aceștia și o autoritate contractantă, contractul având ca obiect furnizarea de bunuri sau prestarea de servicii, inclusiv proiectarea și execuția lucrărilor publice, a clădirilor și a lucrărilor de construcții civile.

Din definiția autorității contractante de la art.2 pct. 1 lit. a)-c) rezultă că autoritățile publice ale statului de la nivel central, regional sau local sunt cele care vor fi obligate să plătească dobânzi penalizatoare după depășirea termenului prevăzut în contract la art.3 alin.(3) lit.a)-c) din lege sau după cel prevăzut în la art.6 alin.(1) lit.a)-c) pentru cazul în care termenul nu a fost stipulat în contract [și art.8 alin.(2)]:

a) după 30 de zile calendaristice de la data primirii de către debitor a facturii sau a oricărei altei asemenea cereri echivalente de plată;

b) dacă data primirii facturii ori a unei cereri echivalente de plată este incertă sau anterioară primirii bunurilor sau prestării serviciilor, după 30 de zile calendaristice de la recepția mărfurilor sau prestarea serviciilor;

d) dacă legea sau contractul stabilește o procedură de recepție ori de verificare, permițând certificarea conformității mărfurilor sau serviciilor, iar debitorul a primit factura ori cererea echivalentă de plată la data recepției sau verificării ori anterior acestei date,



după 30 de zile calendaristice de la această dată. Procedura de recepție sau verificare nu poate depăși 30 de zile calendaristice de la data recepției bunurilor sau presării serviciilor.

Termenul de plată dintre profesioniști nu poate fi mai mare de 60 de zile calendaristice (art.5 alin.(1) și art.7 alin.(1)).

Conform art.5 alin.(3) și art.6 alin.(3) „părțile nu pot conveni cu privire la data emiterii/primirii facturii. Orice clauză prin care se stipulează un termen de emiterie/primire a facturii este lovită de nulitate absolută.” Și art.14 lit.f) o prevede ca o cauză contractuală abuzivă: „f) stabilesc un termen pentru emiteria/primirea facturii.”

Conform art.11, în cazul acordării de avansuri de către autoritatea contractantă, potrivit legi, prevederile art.8-10 se aplică la diferența dintre obligațiile de plată și avansurile acordate.

Ce spune Codul fiscal cu privire la emiteria facturii?

Articolul 155, „Facturarea”, alin.(1) prevede:

„Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art.141 alin.(1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până la cea de a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere **faptul generator** al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.” Această regulă se aplică și în cazul avansurilor, al autofacturării și livrării la distanță.

Pentru **faptul generator** există reguli diferite în funcție de modul de plată al TVA:

1. În cazul plății TVA în regim **normal** de taxare *regula generală* este cea de la art.134<sup>1</sup> alin.(1): *data livrării bunurilor sau prestării serviciilor*; excepțiile în care acesta mai intervine în plus față de această regulă sunt prevăzute la art.134<sup>1</sup> alin.(2)-(12).

Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc **faptul generator** precizat la art.134<sup>1</sup> alin.(1), cu excepțiile de la art.134<sup>2</sup> alin.(2) când intervine:

- a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine **faptul generator**;
- b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine **faptul generator**. Avansurile reprezintă plata parțială sau **integrală** a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;
- c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare.

2. În cazul plății TVA în regim „**la data încasării**”:

Prin excepție de la art.134<sup>1</sup> alin.(1) și de la art.134<sup>2</sup> alin.(2) **lit.a)** este introdusă la acest articol o nouă excepție prin OG nr.15/2012, alin.(3)-(11), în locul fostului alin.(3), din care reținem ca o nouă regulă generală: ***exigibilitatea taxei intervine la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri ori a prestării de servicii, și se aplică sistemul TVA la încasare.***

Care este dobânda penalizatoare care se aplică sumelor întârziate la plată?

Este rata de referință a dobânzii legale în vigoare în prima zi calendaristică a trimestrului care se aplică pe întreg trimestrul (art.4).

Creditorul poate pretinde daune-interese pentru toate cheltuielile făcute pentru recuperarea creanței, în cazul neexecutării la timp a creanței de către debitor, inclusiv 40 euro reprezentând daune-interese suplimentare (art.9+10).



Dacă debitorul întârzie în efectuarea plății, creditorul poate obține un titlu executoriu prin procedura ordonanței de plată prevăzut de dispozițiile art.1013-1014 din cadrul titlului IX al Legii nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările ulterioare, care se aplică și creditorilor stabiliți în Uniunea Europeană.

Organizațiile patronale neguvernamentale ale profesioniștilor și membrii acestora veghează la respectarea drepturilor conferite de prezenta lege.

Prin art.19 lit.b) acestea au dreptul de a „introduce acțiuni în justiție pentru apărarea drepturilor și intereselor legitime ale membrilor lor, în special în anularea clauzelor abuzive și în constatarea practicilor abuzive.”

Acest articol de lege dă posibilitatea membrilor CECCAR care vor avea debite pe rolul instanțelor și nu li se soluționează cauzele să-i reprezinte și să-i susțină în recuperarea lor, inclusiv a dobânzilor penalizatoare și daunelor-interese reprezentate de cheltuielile de judecată și taxele de timbru, care sunt abuziv omise de instanțe când e vorba de experții contabili (este chiar cazul meu). Rămâne însă o problemă de care se vor lovi în instanță: cea a contractelor care nu sunt obligatoriu de încheiat în cazul expertizelor judiciare dispuse chiar de instanțe, iar CECCAR-ul nu are legiferat un model de contract de prestări de servicii tipizat dat și acestora pentru a lua la cunoștință și a-l aproba la contractarea lucrării pentru ca obligația de plată să poată fi contestată. Este momentul ca acest tip de contract să fie legiferat în baza acestei legi, atât pentru lucrările judiciare, cât și extrajudiciare. Mai ales că pentru contractele încheiate de profesioniști cu autoritățile contractante, prin art.20 al legii se introduce în OG nr.13/2011, aprobată prin Legea nr.43/2012, au nou alin.(2<sup>1</sup>) care majorează dobânda legală penalizatoare cu 8% peste nivelul ratei dobânzii de referință de la art.4.

Așteptăm să se facă ordine în raporturile juridice ale experților contabili /contabililor autorizați cu autoritățile contractante în care intră și cele judiciare și în cazul membrilor CECCAR.



## 21. Ce modificări s-au introdus în Planul de conturi al instituțiilor publice prin Ordinul MFP nr.415/2013?

În Monitorul Oficial nr.194/5.04.2013 a fost publicat Ordinul MFP nr.415/1.04.2013 pentru modificarea și completarea cap.XVI din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005 în care a fost introdus în anul 2009 un nou **Cap.XVI** prin Ordinul MFP nr.529/2009-MO nr. nr.221/6.04.2009\*).

Capitolul XVI se referă la „Contabilitatea operațiunilor specifice ale Trezoreriei Centrale” și conturile sintetice și analitice prevăzute în acest plan și în instrucțiunile de aplicare ale acestuia care se modifică și se completează potrivit acestui ordin, sunt introduse sau eliminate, cu cifre bolduite, astfel:

Clasa	Grupa	Cont sintetic gr.I gr.II	Denumirea contului	Funcția A,P,B
<b>CONTURI CARE SE INTRODUC</b>				
1	11	117 <b>117.01.01</b>	CONTURI DE CAPITAL REZULTATUL REPORTAT Rezultatul reportat Rezultatul reportat - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat	B
	12	121 <b>121.01.01</b>	REZULTATUL PATRIMONIAL Rezultatul patrimonial Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat	B
4	44	448 4481 4481.03	CONTURI DE TERȚI BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT ȘI CONTURI ASIMILATE Alte datorii și creanțe cu bugetul Alte datorii față de buget Alte datorii față de bugetul general consolidat - conturi tranzitorii	B
	46	461 461x.04.02.04 <b>461x.04.02.04.01</b>	DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI, DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR Debitori Debitori din comisioane și majorări de întârziere cuvenite fondului de risc pentru împrumuturi interne contractate de stat și subîmprumutate Debitori din comisioane cuvenite fondului de risc pentru împrumuturi interne contractate de stat și subîmprumutate	A

\*) de la 1. I. 2014, vezi OMFP nr. 2021/2013, M.O. nr. 831 bis/2013, care îl include



		<b>461x.04.02.04.02</b>	Debitori din majorări de întârziere cuvenite fondului de risc pentru neplata comisioanelor pentru împrumuturi interne contractate de stat și subîmprumutate	
		<b>461x.04.02.04.03</b>	Debitori din majorări de întârziere pentru neplata ratelor de capital, dobânzilor și altor costuri cuvenite fondului de risc pentru împrumuturi interne contractate de stat și subîmprumutate	
	462		Creditori	P
		<b>462x.02.04</b>	Creditori la fondul de risc conform OG nr.14/1995	
5			CONTURI LA TREZORERIA STATULUI ȘI BĂNCI COMERCIALE	
	51		CONTURI LA TREZORERIA STATULUI ȘI BĂNCI	
		512	Conturi la bănci	B
		<b>5126.10</b>	Disponibil privind operațiunile derulate prin conturile tranzitorii deschise pe numele MFP	
		<b>5126.10.01</b>	Disponibil privind operațiunile derulate prin conturile tranzitorii deschise pe numele MFP la instituțiile de credit	
		<b>5126.10 .02</b>	Disponibil privind operațiunile derulate prin conturile tranzitorii deschise pe numele MFP la Trezoreria Centrală Operativă	
		<b>5126.20</b>	Disponibil în lei conform convenției BCR	
			<b>CONTURI CARE SE ELIMINĂ</b>	
1			CONTURI DE CAPITAL	
	11		REZULTATUL REPORTAT	
		117	Rezultatul reportat	B
		<b>117.09</b>	Rezultatul reportat - bugetul de stat	
		<b>117.13</b>	Rezultatul reportat - operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	
	12		REZULTATUL PATRIMONIAL	
		121	Rezultatul patrimonial	B
		<b>121.09</b>	Rezultatul patrimonial - bugetul de stat	
		<b>121.13</b>	Rezultatul patrimonial - operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	
4			CONTURI DE TERȚI	
	46		DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI,	
			DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR	
		468	Împrumuturi acordate potrivit legii	A
		<b>4685.01</b>	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului pentru finanțarea/refinanțarea deficitului bugetului de stat	



	<b>4685.02</b>	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului pentru alte destinații prevăzute de lege
<b>5</b>		<b>CONTURI LA TREZORERIA STATULUI ȘI BĂNCI COMERCIALE</b>
<b>51</b>		<b>CONTURI LA TREZORERIA STATULUI ȘI BĂNCI</b>
<b>512</b>		Conturi la bănci <b>B</b>
	<b>5126.11.01</b>	Disponibil privind împrumuturile acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului
	<b>5126.11.01.01</b>	Disponibil privind împrumuturile acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului pentru răscumpărarea titlurilor de stat emise pentru finanțarea/refinanțarea deficitului bugetului de stat
	<b>5126.11.01.02</b>	Disponibil privind împrumuturile acordate din contul curent general al Trezoreriei Statului pentru răscumpărarea titlurilor de stat emise pe bază de legi speciale
	<b>5126.11.01.03</b>	Disponibil privind împrumuturile acordate pe bază de HG din contul curent general al Trezoreriei Statului
	<b>5126.11.01.04</b>	Disponibil privind împrumuturile pentru finanțarea deficitului bugetului de stat
	<b>5126.11.01.05</b>	Disponibil privind împrumuturile din contul curent general al Trezoreriei Statului pentru alte destinații prevăzute de lege
	<b>5126.11.02</b>	Disponibil privind plasamentele financiare efectuate din contul curent general al Trezoreriei Statului
<b>8</b>		<b>CONTURI SPECIALE</b>
<b>80</b>		<b>CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI</b>
<b>8039</b>		Alte valori în afara bilanțului
	<b>8039.01</b>	Garanții de stat pentru împrumuturi interne și externe
	<b>8039.01.01</b>	Garanții de stat pentru împrumuturi interne
	<b>8039.01.02</b>	Garanții de stat pentru împrumuturi externe
<b>4</b>		<b>CONTURI LA CARE SE MODIFICĂ DENUMIREA</b>
<b>46</b>		<b>CONTURI DE TERȚI</b>
		<b>DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI, DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR</b>
	<b>461</b>	<b>Debitori diverși</b>
		<b>Debitori</b>
	<b>461.x.04.03</b>	<b>Debitori din comisioane și majorări de întârziere la fondul de risc conform OG nr.14/1995</b>
		<b>Debitori la fondul de risc conform OG nr.14/1995</b>



**PLANUL DE CONTURI APLICABIL OPERAȚIUNILOR CONTABILE SPECIFICE TREZORERIEI A FOST APROBAT PRIN ORDINUL MFP nr.529/2009 (MO nr.221/6.04.2009).**

Prin acest ordin se fac următoarele modificări și completări:

I.La **cap.VI** „Planul de conturi general pentru instituții publice“ se introduc următoarele conturi noi sau se completează funcțiunea unor conturi vechi cu noi conturi sintetice de gr.II sau operațiuni, astfel:

**PLANUL DE CONTURI**  
**APLICABIL OPERAȚIUNILOR CONTABILE SPECIFICE TREZORERIEI**  
**CENTRALE CONFORM ORDINULUI MFP nr.529/2009**  
**(MO nr.221/6.04.2009)**

Clasa Grupa		Cont sintetic		Denumirea contului	Funcția A,P,B
		gr.I	gr.II		
A.CONTURI NOI					
1				CONTURI DE CAPITAL	
	11			REZULTATUL REPORTAT	
		117		Rezultatul reportat	B
			11	Rezultatul reportat - bugetul trezoreriei statului	
			12	Rezultatul reportat - trezoreria centrală	
			13	Rezultatul reportat - operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	
			11	Rezultatul patrimonial - bugetul trezoreriei statului	
			12	Rezultatul patrimonial - trezoreria centrală	
			13	Rezultatul patrimonial - operațiuni de clearing, barter și cooperare economică	
	13			FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ	
		139		Alte fonduri	P
			1392	Fond din comisioane de risc constituite conform OG nr.34/1996	
			1393	Fond din cota de 1/10 din dobânda BIRD	
			1394	Fond din vărsăminte din privatizare și din valorificarea activelor neperformante	
			1396	Fondul de contrapartidă	
				ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an)	
2	26			Creanțe imobilizate	A
		267		2671 Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului	
			2672	Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului	



		2673	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare	
4			CONTURI LA TERȚI	
	46		DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI. DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR	
		467	Creditori ai bugetelor	P
		4579	Creditori ai bugetului trezoreriei statului	
		468	Împrumuturi acordate potrivit legii	P
5			CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT	
	51		CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT	
		519	Împrumuturi pe termen scurt	P
		5193	Depozite atrase	
	52		DISPONIBIL AL BUGETELOR	
		520	Disponibil al bugetului de stat	A
		5201	Disponibil al bugetului de stat	
		5202	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul <i>curent</i>	
		5203	Rezultatul execuției bugetului de stat din anii <i>precedenți</i>	
		529	Disponibil din sume colectate pentru unele bugete	A
		5294	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei	
7			CONTURI DE VENITURI ȘI FINANȚĂRI	
	71		ALTE VENITURI OPERAȚIONALE	
		718	Alte venituri ale trezoreriei statului	P
	77		FINANȚĂRI, SUBVENȚII, TRANSFERURI, ALOCAȚII BUGETARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ, FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ	
		770	Finanțare de la buget	P
		7709	Finanțarea de la bugetul trezoreriei statului	
<hr/>				
			<b>B.CONTURI LA CARE SE MODIFICĂ DENUMIREA ȘI SE COMPLETEAZĂ CU CONTURI NOI DE GR.II:</b>	
<hr/>				
1			CONTURI DE CAPITAL	
	16		ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE- <i>pe termen mediu și lung</i>	
		166	SUME PRIMITE PENTRU ACOPERIREA DEFICITELOR BUGETARE	P
		1661	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului	
		1662	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat	



4		CONTURI LA TERȚI	
	46	DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI. DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR	
	466	Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului	A
	4669	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului	
	468	Împrumuturi <i>pe termen scurt</i> acordate potrivit legii	A
	4683	Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din contul curent general al trezoreriei statului	
	4685	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului	
	4686	Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din privatizare	
	4688	Împrumuturi pe termen scurt acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului	
	4689	Alte împrumuturi acordate pe termen scurt	
	469	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate <i>pe termen scurt</i>	
5		CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT	
	51	CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT	
	512	Conturi la trezorerii și instituții de credit	B
	5121	Conturi la trezorerii și instituții de credit în lei	
	5124	Conturi la trezorerii și instituții de credit în valută	
	5126	Disponibilități în lei ale trezoreriei centrale	
	5127	Disponibilități în valută ale trezoreriei centrale	
	5129	Conturi de clearing, barter și cooperare economică	
	52	DISPONIBIL AL BUGETELOR	
	524	Disponibil al bugetului trezoreriei statului	A
	5241	Disponibil al bugetului trezoreriei statului	
	5242	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din <i>anul curent</i>	
	5243	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din <i>anii precedenți</i>	

II.Capitolul XVI „ANEXE“ devine Capitolul XVII, iar denumirea Cap.XVI devine:  
„CAPITOLUL XVI

#### CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE“

cu următoarele subcapitole:

- 1.Planul de conturi general al trezoreriei centrale
- 2.Instrucțiunile de utilizare a conturilor



3. Monografia privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni

4. Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare la 31 dec. 2008 în noul plan de conturi.

Am prezentat și structura inițială a Planului de conturi aplicat la Trezoreria Centrală a Statului pentru a se vedea că prin Ordinul nr.415/2013 se aliniază structura sa cu cea a Planul de conturi general aprobat prin Ordinul nr.1917/2005, în care au fost introduse aceste modificări inițial în 2009 prin Ordinul nr.529/2009.

Prezentul Ordin nr.415/2013 se referă însă în preambulul său la Ordinul nr.1917/2005, dar în cuprinsul său la cap.XVI care a fost introdus prin Ordinul nr.529/2009, ca un capitol nou privind Trezoreria Centrală a Statului care a devenit instituție publică și a aplicat planul de conturi aliniat instituțiilor publice (nu băncilor), ordin la care nu se mai face referire și în care se făcea trimitere la **cap. VI** din Planul general de conturi aprobat prin Ordinul inițial nr.1917/2005, ca fiind completat și modificat de Ordinul nr.529/2009.

Această omisiune creează o confuzie funcționarilor din instituțiile publice care nu vor reține că prin prezentul ordin se elimină contul 117.09, „Rezultatul reportat” și contul 121.09, „Rezultatul patrimonial” și din cap.VI al Ordinului nr.1917/2005 unde figurează ca fiind introduse inițial prin Ordinul nr.529/2009, în paralel cu cele din cap.XVI privind Planul de conturi general al Trezoreriei Centrale a Statului. Deci eliminarea se face în paralel și acum, atât din Ordinul nr.1917/2005, cât și din Ordinul nr.529/2009, prin această modificare aliniindu-se ambele ordine ca structură.

Și funcțiunea acestor conturi se modifică prin cap.II al prezentul ordin pe care invităm funcționarii publici să-l lectureze fiindcă vor găsi corelații surpriză (ex. introducerea corespondenței 770=121, la sfârșitul anului, cu deficitul bugetului de stat din anul curent, evidențiat în contabilitatea Trezoreriei Centrale, care exista în cap.VII al Ordinului nr.1917/2005, dar nu exista în Ordinul nr.529/2009 și eliminarea corespondenței 700=520 care greșit exista în Ordinul nr.529/2009 și corect nu exista în Ordinul nr.1917/2005).

Trezoreria Centrală a Statului devine din 2009 o instituție publică din componența bugetului statului \*) (deși este banca statului care avea plan de conturi distinct, de unitate bancară), cu care statul are operațiuni specifice cu corespondență în **Contul general anual de execuție a bugetului de stat** și **Contul de execuție a bugetului asigurărilor sociale de stat**, pe care le prezintă Guvernului. Se constată introducerea de conturi distincte și pentru rezultatele execuției bugetului de stat a anului curent de cele din anii precedenți (așa cum erau conturile 700 și 702 în vechiul plan de conturi), ca urmare a experienței câștigate la întocmirea bugetului de stat pe anul 2009, pentru care execuția bugetară a anului 2008 nu a avut la bază o asemenea defalcare.

Pentru a nu se crea confuzii în aplicarea de către funcționarii publici a corespondenței conturilor scoase prin acest Ordin nr.415/2013, propunem ca MFP să elaboreze un PLAN GENERAL DE CONTURI cu toate conturile utile instituțiilor publice, inclusiv cele pentru creditele nerambursabile primite de la U.E. și cu operațiunile care se referă la execuția bugetului general consolidat a cărui contabilitate se ține la Trezoreria Centrală a statului \*\*),

\*) vezi Anexa la ordin, pg.18 din MO nr.221 bis, care precizează: „Contabilitatea trezoreriei centrale, organizată în cadrul Direcției generale trezorerie și contabilitate publică din MFP face parte din contabilitatea trezoreriei statului, care este componentă a contabilității publice.”

\*\*) s-a realizat de la 1.I. 2014, vezi OMFP nr. 2021/2013, M.O. nr. 831 bis/24.12, 2013



devenită instituție publică prin Ordinul nr.529/2009. Interesantă ar fi și stabilirea unui tabel de corelații obligatorii a conturilor din contabilitatea trezoreriei cu cele din contabilitatea ordonatorilor principali de credite pentru sfârșitul exercițiului bugetar.



## 22. UN ORGAN DE CONTROL ULTERIOR ÎNFIINȚAT DE MINISTRUL SĂNĂTĂȚII CA „ARBITRU ATESTAT“ LA COMISIA DE ARBITRAJ DE PE LÂNGĂ CNAS DIN PROFESII LIBERE

În Monitorul Oficial nr.218/17.04.2013 a fost publicat Ordinul Ministerului Sănătății nr.493/9.04.2013 pentru aprobarea Regulamentului privind susținerea calității de arbitru atestat de Ministerul Sănătății în vederea înregistrării la Comisia de arbitraj înființată pe lângă CNAS, dat în temeiul art.299 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății. Acest articol face parte din Cap.7, „Controlul“, Secțiunea a 4-a privind „Arbitrajul“ care prevede:

„Art.298

(1) Litigiile dintre furnizorii de servicii medicale sau farmaceutice și casele de asigurări de sănătate pot fi soluționate, la solicitarea uneia din părți, pe calea arbitrajului în condițiile și procedurile dreptului comun.

(2) Comisia de arbitraj este formată de câte un arbitru desemnat de fiecare parte și unul desemnat de Consiliul de conducere al comisei de arbitraj.

(3) În vederea asigurării activității de arbitraj, pe lângă CNAS se înființează și funcționează Comisia de arbitraj. Comisia nu are personalitate juridică.

(4) Organizarea și funcționarea Comisei de arbitraj se stabilesc prin ordin comun al ministrului sănătății publice, ministrului justiției și CNAS.

-----  
Art.299

(1) Arbitrii sunt desemnați de către părți, respectiv de către Consiliul de conducere al Comisei de arbitraj, dintr-o listă de arbitri atestați de *Ministerul Justiției*, pe baza unui examen desfășurat în condițiile și potrivit procedurilor stabilite printr-un regulament aprobat prin ordin al *ministrului justiției* și înregistrat la Comisia de arbitraj.“

Ordinul nr.493/2013 pentru aprobarea Regulamentului de susținere a examenului este însă dat de *Ministerul Sănătății*, nu de Ministerul Justiției.

Potrivit art.298 alin.(2) din lege și art.1 alin.(2) din regulament „pot fi arbitri persoanele care au studii medicale, economice ori studii juridice, îndeplinesc și celelalte condiții legale privind dobândirea calității de arbitru și nu sunt angajați ai niciuneia dintre părțile aflate în litigiu ori ai instituțiilor care au desemnat reprezentanți în Consiliul de conducere al Comisei de arbitraj“, adică: Ministerul Sănătății Publice, CNAS, CMR (Colegiul Medicilor), CFR (Colegiul Farmaciștilor) și CMDR (Colegiul Medicilor Dentiști)“ (vezi Art.298 alin.(4) din lege).

Pentru activitățile desfășurate în cadrul Comisei de arbitraj, membrii beneficiază de o indemnizație de ședință. Indemnizația pentru arbitri este de **15%**, iar la membrii secretariatului tehnic este de **10%** din indemnizația președintelui CNAS.

Cheltuielile reprezentând indemnizațiile de ședință pentru arbitri, precum și pentru membrii secretariatului tehnic se suportă din sumele alocate pentru administrarea fondului (adică FNUASS).



Celelalte cheltuieli rezultate din activitatea Comisiei centrale de arbitraj se suportă de către părțile aflate în litigiu, în condițiile art.298 alin.(4).

Deși art.300 alin.(2) prevedea organizarea Comisiei de arbitraj în termen de **90** de zile de la data intrării în vigoare a Titlului VII „Spitalele“, adică în termen de **30** de zile de la publicarea în MO pe data de 28 aprilie 2006, deci **28 mai 2006**, această comisie s-a înființat cu 7 ani mai târziu. Aprobarea cu întârziere a acestei comisii de arbitraj a fost un act voit sau o neînțelegere între factorii de decizie care nu au dorit această structură, confirmată de faptul că nici acum nu au semnat ordinul?

Dar membri acestei comisii nu puteau fi selectați din rândul profesiilor libere atestate ca medici de familie, farmaciști, avocați sau experți contabili fără alte formalități, pe baza unui simplu test, ca și experții judiciari?

Nu se poate întruni într-o singură persoană calitățile de medic, farmacist, jurist sau economist și nu se poate atesta ca profesie liberă autorizată această activitate, dar se pot folosi profesiile deja testate pentru constituirea acestei comisii de arbitraj la selecționarea membrilor săi.

Procedura de selecție este similară celei a unui expert contabil, vechimea în specialitate cerută fiind tot de numai **3** ani ca și cea pentru calitatea de expert contabil autorizat pentru care mai este însă necesară o vechime de **3** ani pentru trecerea stagiului profesional obligatoriu de calificare, deci **6** ani în total. Întrucât nu se mai cere un stagiu ulterior pentru calificare, stagiul de **3** ani este cam insuficient pentru un specialist atestat ca arbitru în această comisie pentru care numai la economist nu se cere îndeplinirea calității unei persoane autorizate ca expert contabil, calitate pe care ceilalți 3 candidați o îndeplinesc în mod indirect ca liber profesioniști autorizați pentru a nu fi implicați în structura de specialitate a domeniului ale cărui atribuții le reprezintă. Dece oare nu se vorbește despre o asociere de profesii libere în această comisie și activitatea acestor arbitri se asimilează cu salariații plătiți prin drepturi salariale conexe?

Mai este de menționat că indemnizațiile de ședință sunt substanțiale fiindcă sunt raportate la indemnizația președintelui CNAS, care este considerată instituție publică, de interes național, conform art.266 din lege.

Arbitrarea conflictelor de către această comisie trebuie să conducă la eliminarea din instanțe a proceselor ce durează de ani de zile și la scurtarea și fluidizarea circuitului Bani-Marfă-Bani, care acum este foarte greoi și durează foarte mult timp.

Așteptăm să se producă o eficientizare în recuperarea banilor de către furnizori prin reducerea timpului și eliminarea cheltuielilor cu procesele interminabile din instanțe, iar pentru FNUASS să se facă un **control** mai riguros al cheltuielilor suportate prin eliminarea celor inoportune și costisitoare care din lipsa unui control calificat de o echipă multiprofesională se produceau frecvent.



## 23. PRIN LEGEA NR.372/2005 S-A ÎNFIINȚAT O NOUĂ PROFESIE LIBERĂ, CARE INTERESEAZĂ ȘI INSTITUȚIILE PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.1.144/19.12.2005 a fost publicată Legea nr. 372/2005 privind performanța energetică a clădirilor, care a fost modificată prin OUG nr.14/2009 și prin Legea nr.159/2013-MO nr.283/20.05.2013.

Prevederile legii se aplică de la **1 ianuarie 2011**.

Scopul legi este promovarea măsurilor pentru creșterea performanței energetice a clădirilor și certificarea energetică a clădirilor și a unităților acestora și inspecția sistemelor de încălzire și a sistemelor de climatizare din clădiri după lucrări de renovare majoră sau în cazul instalării/ înlocuirii/ modernizării sistemelor tehnice ale clădirilor.

Cine face aceste operațiuni de certificare și inspecția sistemelor de încălzire? Ne răspunde cap.10.Experti independenți din Legea nr.372/2005 și art.3, pct. 23 și 24 din Legea nr.159/2013 care definește persoanele care execută aceste lucrări și anume:

„Cap.10.Experti independenți

(1) Auditul energetic al clădirii și elaborarea certificatului se realizează de către auditori energetici pentru clădiri, atestați conform legislației în vigoare.

(2) Expertizarea sistemelor de încălzire ale clădirilor se realizează de către experți tehnici, atestați conform legislației în vigoare.

Art.20

Auditorii energetici pentru clădiri și experții tehnici atestați își desfășoară activitatea ca experți independenți, *persoane fizice autorizate* sau ca angajați ai unor persoane juridice, conform legislației în vigoare.“

„Art.3.Definiții

23.*auditor energetic pentru clădiri* - persoană fizică atestată de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, care are dreptul să realizeze auditul energetic pentru clădiri/unități de clădire și să întocmească certificatul de performanță energetică și raportul de audit energetic. Auditorul energetic pentru clădiri este specialistul care își desfășoară activitatea ca *persoană fizică autorizată* sau ca angajat al unor persoane juridice, conform prevederilor legale în vigoare;

24.*expert tehnic atestat* - persoana fizică atestată de Ministerul Dezvoltării Regionale și Administrației Publice potrivit prevederilor Legii nr.10/1995 privind calitatea în construcții, cu modificările ulterioare, pentru specialitatea instalații de încălzire-climatizare, în conformitate cu reglementarea tehnică „Îndrumar pentru atestarea tehnico-profesională a specialiștilor cu activitate în construcții“, aprobată prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr.777/2003, cu modificările și completările ulterioare. Expertul tehnic atestat este specialistul care are dreptul să realizeze inspecții, din punct de vedere energetic, ale sistemelor de încălzire și/sau de climatizare și să întocmească rapoarte de inspecție pentru acestea. Expertul tehnic atestat își desfășoară activitatea ca *persoană fizică autorizată* sau ca angajat al unor persoane juridice, conform prevederilor legale în vigoare.“



Conform art.13 din Legea nr.372/2005, completat prin Legea nr.159/2013, certificatul de performanță energetică, este valabil **10 ani** de la data emiterii și se eliberează pentru clădirile din categoriile prevăzute la art.7 alin.(1) și unitățile acestora - unde la lit.b) sunt blocurile de locuințe - , care se construiesc, sunt vândute sau închiriate sau sunt supuse renovării majore care poate modifica consumurile energetice și atunci valabilitatea curge de la data renovării. Certificatul este eliberat proprietarului, iar proprietarul îl pune, după caz, la dispoziția potențialului cumpărător sau chiriaș, conform metodologiei de la art.13.1 din Legea nr.159/2013. \*)

Afișarea certificatului se face numai în cazul clădirilor aflate în proprietatea/administrarea autorităților publice, a clădirilor în care funcționează instituții care prestează servicii publice sau a clădirilor definite ca fiind de interes sau de utilitate publică în sensul prezentei legi (art.14 din Legea nr.159/2013).

Nerespectarea obligației de afișare a certificatului se sancționează cu amendă de la **500 la 1000 de lei**.

După cum se vede Legea nr.372/2005 a mai introdus o categorie de persoană fizică independentă, cea de *auditor energetic atestat*, pe lângă cea de expert tehnic atestat care exista din anul 1995.

---

\*) în cazul vânzării, proprietarul transmite certificatul original cumpărătorului, iar în cazul închirierii, transmite o copie a certificatului organului fiscal



## 24. CE NU PREVEDE LEGEA SĂNĂTĂȚII ȘI PREVEDE O HOTĂRÂRE DE GUVERN VALABILĂ DUPĂ 22 DE ANI

În MO nr.386/28.06.2013 a fost publicată HG nr.396/2013 pentru modificarea HG nr.532/1991-MO nr.175/26.08.1991 privind reglementarea asistenței medicale cu plată în unitățile sanitare, care prevede:

„Art.1.Asistența medicală cu plată se acordă la cererea populației, în condițiile prezentei hotărâri, prin policlinici cu plată.“

Iar la art.2 alin.(2): „Policlinicile cu plată sunt *instituții publice* cu personalitate juridică **finanțate integral din venituri proprii**.“

Ce constatăm cercetând Legea sănătății nr.95/2006 privind reforma în sănătate-MO nr.372/28.04.2006? Că această structură care a existat în organizarea sistemului sanitar și a supraviețuit și după 1990, nu este inclusă în această lege.

La titlul I,„Sănătate publică“, cap.5,„Asistență medicală“, art.29 se spune:

„Art.29 - Asistența medicală profilactică și curativă se asigură prin:

a) cabinete medicale ambulatorii ale medicilor de familie și de alte specialități, centre de diagnostic și tratament, centre medicale, centre de sănătate, laboratoare, precum și prin alte unități sanitare publice și private;

b) unități sanitare publice și private cu paturi.

Prezenta hotărâre de guvern vine să reactualizeze HG nr.532/1991 după care funcționau policlinicile cu plată la acea dată care nu a fost abrogată prin Legea nr.95/2006, fiind incluse în Clasificația funcțională de atunci la Partea a III-a, cap. 58,„Sănătate, subcapitolul 31,„Policlinici cu plată“ și în Anexa la Decretul C.S nr.151/1975 privind activitățile economice organizate în subordinea instituțiilor publice, în baza art.8 din acest decret, care se autofinanțează din venituri extrabugetare ce a fost abrogat prin Legea nr.189/1998 a bugetelor locale, dar numai pentru instituțiile subordonate acestora.

Ce spune însă art.34 din Legea nr.95/2006 cu privire la finanțarea asistenței medicale de la art.29?

„Art.34.Activitățile de asistență *publică* se finanțează de la *bugetul de stat, de la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, de la bugetele locale*, din venituri proprii, fonduri externe rambursabile și nerambursabile, contracte cu terți, și din contribuții personale și plăți directe, după caz, potrivit legii.“

Deci policlinica cu plată după legea sănătății în vigoare fiind *instituție publică* are acces și ea la Fondul național unic de asigurări sociale și celelalte bugete și probabil de aici s-a născut și necesitatea HG nr.596/2013 prin care să se precizeze că trebuie să se autofinanțeze și să nu apeleze la alte fonduri. Și ca policlinicile sunt multe activități care în 1990 se autofinanțau și au devenit o povară pentru bugetul de stat, local sau FNUSS, inclusiv cele organizate ca entități private sub formă de ONG-uri, subvenționate de la bugetul de stat sau local, după caz. Mereu am scris că trebuie stopat acest mod de finanțare abuziv.



## 25. LEGEA BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT nr. 6/2013 ȘI LEGEA BUGETULUI DE STAT VERSUS CODUL FISCAL ȘI INVERS

În Monitorul Oficial nr.107/22.02.2013 a fost publicată Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 cu nr.6/22.02.2013.

Ce prevede această lege vom sintetiza în continuare.

1. Această lege prevede și autorizează veniturile pe capitole și subcapitole și cheltuielile, pe destinații și pe ordonatori principali de credite pentru:

a)- bugetul asigurărilor sociale de stat cu bugetul asigurărilor sociale de pensii și bugetul asigurărilor pentru accidente de muncă și boli profesionale;

b)- bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj;

c)- bugetele instituțiilor publice finanțate din aceste bugete, inclusiv a cheltuielilor aferente proiectelor/propunerilor de proiecte finanțate din fonduri europene nerambursabile și în completare de la aceste bugete ;

d)- responsabilități specifice ale ordonatorilor principali ai celor două bugete în aplicarea legii pentru exercițiul bugetar al anului 2013 cu privire la instituțiile publice subordonate/coordonate finanțate integral/parțial din venituri proprii care derulează asemenea proiecte, precum și a beneficiarilor finanțați integral din aceste bugete pentru proiectele care nu sunt gestionate de autorități ale administrației publice din România, obligați să vireze cu celeritate sumele primite ca rambursare a cheltuielilor efectuate în cadrul proiectelor respective.

a) Bugetul asigurărilor sociale de stat aferent sistemului public de pensii este pe anul 2013 echilibrat, veniturile fiind egale cu cheltuielile.

Bugetul sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale prezintă în anul 2013 un excedent de **186,7** milioane lei.

b) Bugetul asigurărilor pentru șomaj, aferent sistemului asigurărilor pentru șomaj, nu este echilibrat pe anul 2013, veniturile fiind mai mici cu **213** milioane lei decât cheltuielile.

Bugetul fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale instituit prin Legea nr.200/2006, prezintă în anul 2013 un excedent de **226** milioane lei.

c) Pentru anul 2013, ordonatorii de credite principali pot asigura prin bugetele proprii finanțarea cheltuielilor aferente proiectelor/propunerilor de proiecte ai căror beneficiari sunt instituții publice, aflate în coordonare sau subordonare, finanțate integral s-au parțial din venituri proprii, în condițiile stabilite prin memorandumurile/contractele de finanțare. Același regim de finanțare au și proiectele finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) de către liderul unui parteneriat beneficiar al unui asemenea proiect care asigură prin bugetul propriu cofinanțarea publică stabilită prin acordul de parteneriat, anexă la memorandumul/contractul de finanțare.

Procedura de finanțare a proiectelor din FEN postaderare, virarea și redistribuirea fondurilor între proiecte în cursul exercițiului bugetar, rambursarea cotei-părți din plățile aferente cheltuielilor efectuate anticipat sunt tratate la art.4, 5, 6 și 8 din lege.



Pentru programele PHARE și alte programe cu finanțare nerambursabilă se dau precizări similare la art.7 din lege. Pentru instituțiile finanțate parțial din venituri proprii se prevede la art.8(3) diminuarea corespunzătoare a subvențiilor acordate.

Toate modificările făcute prin redistribuiri de fonduri se comunică lunar MFP, însoțite de formularele de fundamentare.

d) Pentru execuția bugetului asigurărilor sociale și asigurărilor pentru șomaj se prevede interzicerea virărilor de credite între capitolele celor două componente ale acestora la art.9 și 10 din lege. La art.11 se prevede procedura de depășire a cheltuielilor aprobate pentru prestațiile din bugetul asigurărilor sociale și de șomaj realizare direct de către angajator, prin deducerea acestora din contribuțiile datorate și modificarea corespunzătoare a prevederilor bugetare la venituri și la cheltuieli, dar menținerea echilibrului aprobat. Raportarea modificărilor la MFP se face distinct și prin evidențierea în situațiile financiare trimestriale și anuale, de către ordonatorul principal de credite.

Prin art.13 legea interzice ordonatorilor principali de credite ai celor două bugete să efectueze și să aprobe redistribuiri de credite bugetare de la obiectivele de investiții în continuare, respectiv noi, la poziția „Alte cheltuieli de investiții“, cuprinse în programele de investiții, anexe la aceste bugete.

3. Pentru fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013 s-a utilizat câștigul salarial mediu brut de **2.223** lei, conform art.16 din lege.

4. La art.17 se stabilește cuantumul ajutorului de deces în cazul:

a) asiguratului sau pensionarului , la 2.223 lei;

b) unui membru de familie al asiguratului sau al pensionarului, la 1.112 lei.

5. Prin art.18(1) se stabilesc pentru anul 2013 cotele de contribuție de asigurări sociale obligatorii, aceleași ca și în anii 2010, 2011 și 2012, prevăzute și la art.296<sup>18</sup>, alin.(3) lit.a), d), e) și f) din Codul fiscal, astfel:

a) Cotele de contribuții de asigurări sociale:

	TOTAL			din care:		
	1.01.2010	Angajator	Angajat	1.01. 2013	Angajator	Angajat
a.1) pentru condiții normale de muncă	31,3	20,8	10,5	31,3	20,8	10,5
a.2) pentru condiții deosebite de muncă	36,3	25,8	10,5	36,3	25,8	10,5
a.3) pentru condiții speciale de muncă	41,3	30,8	10,5	41,3	30,8	10,5

**Concluzie:** Pentru toate condițiile nu s-au majorat în anul 2013 cotele față de anul 2010- 2012.

(2) În cota de contribuție individuală de asigurări sociale prevăzută la alin.(1) este inclusă și cota de **4%** (față de **2% în 2010 și 3% în 2011-2012**) aferentă fondurilor de pensii administrate privat, prevăzută de Legea nr.411/2004 privind fondurile de pensii administrate privat, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cotele prevăzute la alin.(1) și (2) se aplică începând cu veniturile lunii **ianuarie 2013**.

6. Art.18(3) prevede:

(1) În baza prevederilor art.28 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările



ulterioare, pentru anul 2013, se stabilește cota contribuției ca „suma cotelor contribuțiilor prevăzute la art.296<sup>18</sup> alin.(3) lit.d) pct.d<sup>1)</sup> și d<sup>2)</sup>“ din Codul fiscal, adică următoarele cote ale contribuțiilor:

d) pentru contribuția la bugetul asigurărilor de șomaj:

d<sup>1)</sup> contribuția individuală datorată de angajat este de 0,5%;

d<sup>2)</sup> contribuția datorată de angajatori este de 0,5%.

Cotele prevăzute la alin.(1) se aplică începând cu veniturile aferente lunii **ianuarie 2013**.

Nu se mai face referire și la lit.e) și f):

e) contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale, diferențiată în funcție de clasa de risc, conform legii, datorată de angajator; \*)

f) contribuția datorată de angajator la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale conf. art.7 alin.(1) din Legea nr.200/2006, cu modificările ulterioare, este de **0,25%**:

Contribuția datorată de persoanele asigurate în baza contractului de asigurare pentru șomaj este de **1%**, conform Legii nr.76/2002.

Potrivit art.296<sup>6</sup> alin.(5) din Codul fiscal contribuția de asigurări sociale pentru șomerii care beneficiază de indemnizații de șomaj se suportă integral din bugetul pentru șomaj la nivelul cotei stabilite pentru condiții normale de muncă. Iar la alin.(9) se spune că pentru perioada în care șomerii beneficiază de concedii medicale și de indemnizații de asigurări sociale de sănătate, cu excepția cazurilor de accidente de muncă sau boală profesională, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale datorate bugetului asigurărilor sociale de stat este suma reprezentând **35%** din câștigul salarial mediu brut prevăzut la art.296<sup>4</sup> alin.(3) corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, iar contribuția de asigurări sociale se suportă la nivelul cotei stabilite pentru condiții normale de muncă.

Art.296<sup>4</sup> alin.(3) prevede: „Câștigul salarial mediu brut prevăzut la alin.(2) este cel utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și aprobat prin legea bugetului asigurărilor sociale de stat“ (adică 2223 lei).

Cotele prevăzute la alin.(1) se aplică începând cu veniturile aferente lunii **ianuarie 2013**.

În anul 2013 nu se acordă credite în condiții avantajoase, respectiv fonduri nerambursabile prevăzute la art.86 și 86.1 din Legea nr.76/2002.

Potrivit art.78 din legea finanțelor publice bugetele fondurilor speciale aprobate prin legi speciale, care se constituie și se administrează în afara bugetului de stat și a bugetului asigurărilor sociale de stat sunt:

- bugetul Fondului pentru asigurările sociale de sănătate și
- bugetul asigurărilor sociale de șomaj.

Aceste bugete se aprobă ca anexă la legea bugetului de stat și, respectiv, la legea bugetului asigurărilor sociale de stat.

\*) Cotele de contribuții datorate de angajatori în funcție de clasa de risc, potrivit prevederilor Legii nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de risc și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare, se stabilesc de la **0,15%** la **0,85%**, aplicate asupra sumei veniturilor brute realizate lunar.



Dacă până anul legea bugetului asigurărilor sociale de stat se referea numai la creditele bugetare aprobate anului respectiv care erau obligatorii, legea anului 2013 prevede la art.23 că „în anul 2013, creditele bugetare estimate pentru anul 2014-2016 sunt prezentate Parlamentului și publicate în Monitorul Oficial, având valoare estimativă.“

Am vorbit până acum de Legea nr.6/2013 a bugetului asigurărilor sociale de stat cu anexa bugetul asigurărilor de șomaj.

Vom vorbi și de Legea nr.5/2013-MO nr.106/22.02.2013 cu anexa bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 care prevede la art.9 alin.(2) completarea deficitului acestui buget cu suma de **3.719,3 milioane lei** alocată de la bugetul de stat prin Ministerul Sănătății, în baza art.256(4) din Legea nr.95/2006.

Pentru anul 2013, cotele de contribuții pentru asigurările de sănătate, prevăzute de Legea nr.95/2006, cu modificările ulterioare, sunt conform art.9 alin.(6) din Legea bugetului de stat:

- a) 5,2% pentru cota datorată de angajatori, prevăzută la art.258 din lege;
- b) 10,7% pentru cota datorată de persoanele prevăzute la art.259 alin.(6) din lege;
- c) 5,5% pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.



## 26. VIITOAREA LEGE A SĂNĂTĂȚII CARE VREA SĂ ÎMPACE ȘI MEDICII ȘI SPITALELE PRIVATE PRIN FINANȚAREA LOR DIN ACELAȘI FOND

De doi ani de zile se discută despre modificarea legii sănătății, introducerea coplatei, transformarea spitalelor în fundații non profit și alte aberații.

Din nou se supune dezbateri publice această lege care se vrea introdusă experimental de la 1 ianuarie 2014 în 12 spitale din România.

Vom încerca să facem pe marginea informațiilor dezbătute câteva comentarii și considerațiuni, în speranța că vor fi citite de elaboratori și vor fi valorificate acelea care să revoluționeze în bine sistemul sanitar, nu să-l afunde într-un haos și mai mare prin amestecarea celor două sisteme de proprietate în același spital public, finanțate ambele din același Fond UNIC al asiguraților care contribuie din **toate** veniturilor realizate cu 5,5%.

1.2. Fondul unic al asigurărilor sociale de sănătate este un **fond special** din punct de vedere contabil, **nu un cont de venituri**, care trebuie să funcționeze pe baza formulei:

$$\text{Sold disponibil} + \text{Cheltuieli} = \text{Sold Fondul special}$$
nu a formulei:

$$\text{Sold inițial} + \text{Încasări} - \text{Cheltuieli} = \text{Sold final}$$

CNAS a declarat încă de la legiferare FNUASS ca **venituri proprii** numai pentru a nu fi obligat a se încadra cu cheltuielile de sănătate în fondul constituit și a putea primi, pentru depășirea cheltuielilor, sume de la bugetul de stat prin M.S. Incorect! Și ilegal!

Deci trebuie să se respecte **conținutul economic de funcțiune a fondului** și să se ia măsuri de încadrare obligatorie în suma fondului special, fără a apela la subvenții de la buget.

Înființarea în 1997 a CNAS care funcționează în paralel cu MS nu face decât să sporească cheltuielile statului. Cu administrarea FNUASS trebuia să se ocupe MS, nu să se înființeze o nouă structură organizatorică. Deci trebuie să se elimine CNAS și MS să se ocupe și de administrarea FNUASS.

1.3. O altă greșală de management este aceea prin care o serie de servicii s-au externalizat adică s-au dat spre execuție unor societăți comerciale private care au venit cu costuri mărite și au umflat cheltuielile spitalelor, cum ar fi: curățenia, pregătirea hranei, organizarea și contractarea achizițiilor, analizele de laborator, prestări de servicii ale spitalelor private facturate la tarife exagerate cum sunt unele expertize medicale, tomografii, RMN-uri, evacuarea gunoiului și arderea reziduurilor, întreținerea spațiilor verzi, transportul bolnavilor etc.

1.4. O greșală fatală în administrarea fondului a fost cea introdusă prin cap.4 din Legea 95/2006, art.188-197, privind „Finanțarea spitalelor” și Ordinul MSP nr.896/2006-MO nr.676/2006 dat în baza art.191 din lege pentru aprobarea Normelor metodologice pentru elaborarea BVC-lui spitalului public, în care spitalul public este considerat **instituție publică care furnizează servicii medicale**, finanțată **integral** din



**venituri proprii** și funcționează pe principiul **autonomiei financiare**. Dar de unde provin veniturile proprii? De la FNUASS, cu care face contracte de prestări de servicii. Ce stă la baza contractelor? Tarifele stabilite de fiecare manager de spital în care intră tarifele unităților private prin care s-au externalizat serviciile menționate mai sus, plus costul cu salariile medicilor, a personalului auxiliar, cu utilitățile, cu medicamentele.

Pentru stabilirea tarifelor nu există o reglementare unitară pe țară și fiecare spital și-a elaborat tarifele după criterii proprii, astfel încât nu se poate face o programare a cheltuielilor spitalelor pe economie în funcție de nr. de paturi-zi/1 asigurat (bolnav), de nr. total de paturi, de profilul spitalului, de cheltuielile cu salariile, cu hrana sau cu medicamentele/ 1 pat/ 1(bolnav) spitalizat. Haosul financiar prin care se finanțează un spital este determinat de multitudinea de surse de finanțare care sunt nominalizate în structura BVC- lui prin Ordinul 896/2006, la art.2<sup>1</sup> alin.(2) de la lit.a) până la lit. o)! Și culmea este că prin alin.(3) aceste sume încasate din atâtea surse, în care ponderea o deține valoarea contractelor cu unitățile componente ale CNAS la nivel de județe sau m. București, considerate greșit **venituri proprii** se **despersonalizează** și se pot folosi pentru **cheltuielile curente și de capital**. Fac excepție veniturile provenite din alocații de la bugetul local, bugetul de stat, iar din FNUASS, și din bugetul MS+MFP provenit din contribuțiile instituite pentru combaterea consumului excesiv de tutun și băuturi alcoolice, iar mai nou, și cel constituit din contribuțiile furnizorilor de medicamente, care au majorat costul acestora.

Ce este deci un spital? Un conglomerat de surse de finanțare care mai de care mai relative care furnizează servicii cu costuri adunate de la multiple persoane fizice (medici de la alte spitale care cumulează cu funcția de bază de la alt spital) și juridice private terțe!

Nu e de mirare de ce nu merg lucrurile în aceste condiții.

Se impune o legislație rigidă în acest domeniu care a scăpat de sub controlul MS și al autorităților sale locale care au numai rol de **supraveghere** a procesului de negociere cu CNAS și unitățile sale teritoriale, **nu și de control și de obligare la încadrarea în nivelul fondurilor alocate de FNUASS**, în bani și în natură (medicamente, echipamente), cel care definitivează proiectul de BVC fiind managerul spitalului prin semnarea contractului de furnizare cu casa de asigurări de sănătate, semnare care reprezintă și aprobarea lui. În plus, spitalul prin BVC-ul său, își propune să aibă excedent pentru ca să poată să-și constituie fondul de dezvoltare al spitalului dintr-o cotă de **20%** din acesta.

Deci după ce a inclus toate cheltuielile, inclusiv **inflația** prognozată, în contractele cu casa, vine și își planifică un excedent care să-i asigure prin cota de 20% calculată asupra acestuia un fond de dezvoltare al spitalului! Dar cu celelalte 80% procente din excedent ce face fiindcă nu-l varsă la FNUASS și nici nu plătește impozit pe profit fiind instituție publică!

Fondul de dezvoltare neconsumat pentru dotarea spitalului în anul curent se reportează pentru anul viitor conf. pct.5 alin. (4) din Ordinul nr.896/2006, dar și sumele rămase neutilizate la finele anului din execuția BVC se reportează în anul următor și se utilizează pentru cheltuieli curente și de capital, conf. pct.4 alin.(7) al ordinului, pentru a se deconta din ele, în luna ianuarie, serviciile lunii decembrie, care se includ în BVC anului curent ca venituri, iar drepturile de personal aferente lunii decembrie se includ ca, cheltuieli.



Iată de ce nu mai ajunge FNUASS!

Conform art.192 din Legea nr.95/2006 „În cazul existenței unor datorii la data încheierii contractului de management, acestea vor fi evidențiate separat, stabilindu-se posibilitățile și intervalul în care vor fi lichidate, în condițiile legii”. Care lege? Propria lege, nu cea a finanțelor publice care obligă ordonatorii să se încadreze în limita BVC.

Sumele FNUASS la nivelul spitalului se evidențiază concomitent în 2 conturi:

- în contul 5041, „Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr.145/1997” deschis la trezorerie, cu veniturile proprii primite pentru serviciile medicale contractate, inițiale și adiționale, cu casa de asigurări de sănătate care obligă spitalul la încadrarea în BVC pe subdiviziunile clasificăției bugetare;

- în contul 560, „Disponibil al instituțiilor finanțate integral din venituri proprii”, **în contabilitatea proprie (ca și cum contul 5041 nu ar fi tot în contabilitate proprie, ci a trezoreriei, iar greșit și incorect!)**, cu aceleași venituri proprii primite de la casa de sănătate fiindcă spitalul este furnizor de servicii pentru casa de asigurări de sănătate și îi virează **venituri proprii, care nu-l mai obligă la încadrarea în fondul special alocat și în venituri.**

Astfel apare deficitul! Acoperirea sa se va face de la **bugetul de stat prin OUG!**

Auditul public intern la spital se exercită de către structura deconcentrată a MS pentru spitalele cu **mai puțin de 400 de paturi**, iar pentru cele cu **peste 400 de paturi** de către un compartiment funcțional de audit la nivelul spitalului (art.193 din lege).

Auditul public intern pentru spitalele aparținând ministerelor și instituțiilor cu rețea sanitară proprie se exercită conform reglementărilor specifice acestora.

Controlul asupra activității financiare a spitalului public se face de Curtea de Conturi, M.S., de ministerele și instituțiile cu rețea sanitară proprie sau de alte organe abilitate prin lege.

1.5. Pe același principiu al așa-zisei autofinanțări de la FNUASS folosit la spitale se procedează și cu medicii de familie care realizează profit (venit impozabil), dar care fiind considerat profitul (venitul) lor, plătesc impozit de 16% la impozitul pe profit dacă sunt SRL-uri sau impozitul pe venituri din activități independente dacă sunt PFA-uri. Veniturile din care se autofinanțează sunt tot cele asigurate, fără efort, de FUNASS.

1.6. Furnizorii de medicamente sunt însă principala cauză de neîncadrare în veniturile FNUASS fiindcă privatizarea industriei de medicamente s-a făcut către persoane averse de îmbogățire care au făcut prețurile inaccesibile, iar în plus, statul român a introdus noi contribuții în prețurile acestora sub forma accizelor și a taxelor de autorizare, mărindu-le și mai mult, mărind care se regăsește în costurile cu medicamentele spitalelor și cabinetelor medicilor de familie, precum și al farmaciilor care livrează medicamente compensate pacienților, cei care suportă consecințele.

Adunați toate aceste influențe negative care erodează FNUASS și vedeți cum trebuie să crească veniturile ca să se poată finanța sistemul sanitar din România!

Inițiativa guvernului de a introduce noi surse de venit prin Legea nr.220/2011-MO nr.851/30.11.2011 sub forma de **coplată** pentru unele servicii medicale, ca sursă suplimentară de finanțare, nu va reuși să acopere risipa care există legiferată deja la toate nivelele de la medicii de familie la managerii de spitale, care se „autofinanțează” din FNUASS. Coplata va majora veniturile FNUASS dar și risipa va crește proporțional!

O nouă lege a sănătății care să elimine risipa ar trebui să înceapă prin eliminarea cauzelor care au condus la inflamarea cheltuielilor cu sănătatea care sunt toate aceste



reglementări greșite care încep din 1997 când s-a înființat CNAS și până azi când se discută noua lege plecând de la aceleași principii greșite de a finanța două sisteme din același fond special, considerat în continuare a nu fi fond special, ci **venituri proprii**, administrate de aceeași structură paralelă cu MS, Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate, cu care trebuie începută reforma și care trebuie desființată, atribuțiunile ei fiind preluate de MS, în locul ei înființându-se numai Casa Națională a Asigurărilor Private de Sănătate, organizație non profit care să funcționeze independent și să administreze fondul special ce se va constitui pentru cei care vor să se asigure pentru a primi asistență din sectorul privat. Spitalele să fie clar împărțite în spitale publice și spitale private și finanțarea să fie distinct făcută din cele două fonduri: FNASS Public și FNASS Privat, nu UNIC, ca până acum! Policlinicile private cum trebuie să se autofinanțeze, dar spitalele private nu? De ce? Nu au o lege din 1990, ca policlinicile!

Medicii care sunt la spitalele private să fie numai acolo angajați cu funcția de bază și pentru o normă întreagă, dar dacă sunt angajați cu ora sau cu timp parțial (1/2 normă) să se considere colaboratori cu contract civil de prestări servicii, cum se consideră și dacă se duc și dau consultații la policlinicile cu plată private sau predau la facultate. Medicii din sectorul de stat nu au voie să cumuleze două funcții sau pensia cu salariul, și trebuie să renunțe la una din ele, dar să facă servicii pe bază de contract civil la altă unitate și facultate, au voie și ei. Numărul acestor colaborări trebuie limitat la maximum 12 ore/zi. Nivelul salariilor între cele două sectoare nu se poate unifica, așa cum nu s-a unificat în nici-un domeniu după 1990, între sectorul public și cel privat existând mereu diferențe semnificative, în sus sau în jos, în funcție de perioada analizată.

De ce se caută surse de venituri noi, când sunt deja impozitate toate sursele cu excepția celor care sunt incluse la lit.f) a art.257(2)<sup>\*)</sup> prin OG nr.93/2008 care a introdus alin.(3) la acest art.257 prin care a globalizat toate veniturile realizate, deși impunerea globală a veniturilor era desființată prin introducerea Codului fiscal la 1.01 2004.

Nu mai e cazul să se întindă coarda și să se finanțeze spitalele private din același fond al celor săraci, ci acestea să se considere societăți comerciale prin legea nouă și să fie obligate să se autofinanțeze din venituri proprii, ca policlinicile private (declarată tot *instituții publice* prin art.2 alin.(2) din HG nr.396/2013, publicată în MO nr.386/28.06.2013), și din contribuția celor care vor putea contribui la fondul special privat de asigurări, pe lângă cel public, sau numai la unul din ele dacă nu sunt pensionari sau salariați publici, unde sunt obligați să plătească 5,5%.

Să fim realiști. Societatea românească s-a divizat clar în săraci și bogați, clasa de mijloc fiind aproape inexistentă. Cei care au mai multe proprietăți și le închiriază nu sunt săraci dacă și-au permis să-și cumpere atâtea proprietăți. E adevărat că ei plătesc și un impozit suplimentar la impozitul pe venitul din chirii dacă au mai mult de 5 contracte de

<sup>\*)</sup> care au dispărut și ele de la 1.1.2014 prin OUG nr. 88/2013-MO nr.593/19.09.2013, care impozitează cu 5,5% și veniturile din închirierea patrimoniului personal și din investiții, dar abrogă prin pct.48(2) și art.257 alin.(3)-(7) din Legea nr.95/2006 și prin pct.49 și pct.11 și 12 din secțiunea a 5-a din Ord.CNAS nr.617/2007 unde erau aceste venituri și „alte venituri” pentru care contribuția era obligatorie dacă era singurul venit și nu se realizau venituri din salariu, pensie, activ independente, agricultură, silvicultură, șomaj, prevăzute la art.257 alin.(2) lit.a)-e) din Legea nr.95/2006, respectiv lit.f) care le prelua pe toate în text, alin.(2) abrogat acum tot de OUG nr.88/2013



închiriere, inclusiv pentru închirierea în scop turistic din locuința proprietate personală, de la 1 ianuarie 2012 (OUG nr.125/2011), și sunt considerate ca persoane fizice independente la care conform art.296.26(1) și art.61 (2) și (5) din Codul fiscal se percepe și cota de 5,5% pentru sănătate, obligatoriu. Ce trebuie să se facă? Să se coreleze Codul fiscal cu noua lege în ce privește această categorie de venituri din chirii considerate a fi activități independente, nu și cele care nu sunt astfel considerate care trebuie să rămână scutite dacă nu sunt singura sursă de venit.

Dar trebuie să se elimine globalizarea veniturilor atâta timp cât există o sursă sigură din care cetățeanul este asigurat, sursa principală de venit din care va cotiza la fondul public. Dacă va dori să se asigure și la fondul privat o va putea face facultativ din aceeași sursă prin contribuție suplimentară sau din alte surse de venit în afara venitului principal, cum ar fi cel din veniturile obținute dintr-o colaborare la altă entitate, din practicarea unei profesii libere, din venituri obținute din închirierea unor proprietăți/spații ale locuinței personale prin încheierea a peste 5 contracte/an etc.

Mai este ceva de remarcat care uimește orice imaginație: înființarea de paturi private în spitalele publice! Acest sistem binom de paturi deja există în unele spitale, (ex. Sf. IOAN), ca spații independente, nu în același spațiu/încăpere și el trebuie legiferat! Dacă celui căruia i-avenit această idee i se poate spune că este un „medic“, nu același lucru se poate spune despre un economist care dacă știe ce este acela „antecalcul“ și „postcalcul“ pe un pat spital/zi spitalizare/bolnav, nu poate concepe așa o amestecătură de bugete și gestiuni.

Cu toate aceste comentarii, legea va fi elaborată tot în interesul celor interesați!. Ne facem datoria de contribuabili și semnalăm ce ar trebui eliminat din noua lege, în special finanțarea din același fond **unic**, ca până acum, și amplasarea de paturi private în saloanele spitalelor publice. Înființarea de policlinici cu plată, acolo unde nu sunt deja, ca instituții publice autofinanțate în baza HG nr.396/2013, publicată în MO nr.386/28.06.2013, pentru modificarea HG nr.532/1991 privind reglementarea asistenței medicale cu plată în unitățile sanitare este o măsură benefică și pentru medicii spitalului, pentru a fi colaboratori, dar și pentru bolnavii externați de a fi consultați de aceeași medici după externare.



## 27. CE PREVEDE LEGEA PARTENERIATULUI PUBLIC-PRIVAT ÎMPOTRIVA LEGII CONTABILITĂȚII ȘI A ALTOR LEGI PENTRU ÎNSTRĂINAREA ACTIVELOR PROPRIETĂȚII PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.676/5 octombrie 2010 a fost publicată Legea parteneriatului public-privat nr.178/2010 <sup>\*)</sup> deși exista OG nr.16/2002 privind contractele de parteneriat public-privat și HG nr.621/20 iunie 2002-MO nr.481/5 iulie 2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, care cuprind trei categorii de norme:

1) Normele metodologice privind organizarea și desfășurarea procedurii de selecție a investitorilor eligibili și stabilirea principalelor tipuri de proiecte de parteneriat public-privat (Anexa nr.1);

2) Normele metodologice privind modul de elaborare a studiului de fezabilitate pentru proiectele de parteneriat public-privat, desfășurarea negocierilor cu investitorii selectați și conținutul standard al contractului de parteneriat public-privat (Anexa nr.2);

3) Normele metodologice privind calculul costurilor de proiect și al costului comparativ de referință (Anexa nr.3).

*Noua lege nu abrogă OG nr.16/2002 și normele date în aplicarea sa.*

Vom trata în continuare ce aduce nou această lege față de cele trei categorii de norme metodologice ale OG nr.16/2002.

1.Scopul legii îi constituie reglementarea inițierii și realizării unui proiect de parteneriat public-privat cu finanțări private care are ca obiectiv public proiectarea, finanțarea, construcția, reabilitarea modernizarea, operarea, întreținerea, dezvoltarea și transferul unui bun public sau serviciu, după caz.

2. Legea definește la art.3 alin.(1) principiile de bază ale parteneriatului public privat:

a) nediscriminarea;

b) tratamentul egal;

**c) transparența;**

d) proporționalitatea;

**e) eficiența utilizării fondurilor;**

**f) asumarea răspunderii.**

3.Parteneriatul public privat are în vedere următoarele obiective:

a) cooperarea dintre parteneriatul public și parteneriatul privat;

b) *modul de finanțare a proiectului de parteneriat public-privat este privat;*

c) în cazul unui proiect public-privat, rolul partenerilor este de a finanța și de a pune în aplicare obiectivele de interes public, precum și de a respecta prevederile contractului de parteneriat public-privat;

d) *alocarea riscurilor unui proiect de parteneriat public-privat se face în mod proporțional și echitabil între partenerul public și cel privat.*

<sup>\*)</sup> vezi și OUG nr.39/2011-MO nr.284/21.04.2011 de modificare și completare a Legii nr.178/2010



3. La art. 4 legea definește principalii termeni folosiți în text, din care reținem:

e) *investitor privat* - orice persoană juridică sau asocieră de persoane juridice, română sau străină, care este dispusă să asigure finanțarea pentru una sau mai multe din etapele unui proiect de parteneriat public-privat, prevăzute la art. 1 din lege.

f) *companie de proiect* - societatea comercială rezidentă în România, având ca asociați sau acționari atât partenerul public, cât și cel privat, care sunt reprezentați în mod proporțional în funcție de participarea la proiectul de parteneriat public-privat, partenerul public participând cu **aportul în natură**;

g) *contract de parteneriat public-privat sau contract de proiect* - actul juridic care stipulează drepturile și obligațiile partenerului public și ale investitorului pentru întreaga perioadă de funcționare a parteneriatului public-privat, acoperind una sau mai multe dintre etapele proiectului de parteneriat public-privat, pe o durată determinată;

-----

k) *acord de proiect* - actul juridic, premergător contractului de parteneriat public-privat sau contractului de proiect, încheiat între partenerul public și investitor în vederea pregătirii contractului de parteneriat public-privat;

-----

n) *finanțatorul proiectului public-privat* - persoana **fizică** sau juridică care pune la dispoziția companiei de proiect mijloacele financiare necesare participării acestora la realizarea proiectului public-privat;

o) *nonactive* - active **înregistrate numai în evidența companiei de proiect**, care, chiar dacă provin de la **partenerul public** implicat, ca participare la proiectul de parteneriat public-privat pe toată perioada de derulare a contractului de parteneriat public-privat, **nu vor fi înregistrate în bilanțul contabil al acestuia**;

-----

q) *durată determinată* - perioada negociată, în care se derulează contractul parteneriatului public-privat și care asigură investitorului privat recuperarea finanțării.

Nimic de obiectat la aceste definiții cu excepția **lit. n)** unde se introduce „**persoana fizică**” ca partener privat care nu poate fi tras în aceeași măsură la răspundere ca și o persoană juridică, precum și **lit. o)** cu care nu suntem de acord fiindcă nu există în legislația financiar-contabilă noțiunea de „nonactive” care să permită unei instituții publice ca partener implicat să nu înregistreze în bilanțul contabil activele care provin de la ea, iar evidența lor să apară numai în bilanțul companiei de proiect. Această definiție creează posibilitatea înstrăinării unor active din patrimoniul public fără a fi reflectată operațiunea în bilanț, ceea ce este o abatere gravă de la legea contabilității care spune că bilanțul contabil trebuie să reflecte fidel situația patrimoniului unității în orice moment, deci și instituției publice cedente. \*)

4. Categoriile de activități ce fac obiectul contractelor de parteneriat public-privat sunt conform art. 6 din lege:

a) proiectarea, începând cu faza de proiect tehnic;

\*) la art. 16 lit. d) se invocă „reglementările contabile, naționale și europene în vigoare” fără să le nominalizeze, iar la art. 16 lit. f) și g) se reia textul din definiția „nonactivelor”, precizându-se că numai în “balanța de verificare și situația financiară a companiei de proiect” se va face înregistrarea acestora pe timpul derulării contractului



- b) construcția;
- c) dezvoltarea;
- d) reabilitarea/modernizarea;
- e) operarea;
- f) întreținerea;
- g) finanțarea.

La **finalizarea** contractului, bunul public este transferat cu **titlu gratuit**, partenerului public, în bună stare și **liber de orice sarcină**, potrivit prevederilor art.30 alin.(1).

5.Prin art.8 lit.a)-e) legea definește cine poate fi partener public, condiția generală fiind **să aibă personalitate juridică** și să satisfacă nevoi de interes general *fără caracter comercial sau industrial, să fie finanțată, în majoritate, de către un partener public definit la acest art.8 lit.a)* „oricare organism al statului, autoritate publică, care acționează la nivel central, regional sau local.”

6.Procedurile de desemnare a partenerului privat nu se aplică contractelor prevăzute la art.10-12 din lege.

7.Regulile ce trebuie aplicate la încheierea contractului de parteneriat public-privat sunt prevăzute la **art.16** și etapele care conduc la încheierea unui contract, cu respectarea principiilor prevăzute la **art.3**, sunt conform **art.14**:

- respectarea etapelor prevăzute la art.14 alin.(1):
  - a) inițierea proiectului prin publicarea anunțului de intenție de către partenerul public;
  - b) analiza și selecția preliminară a unor investitori privați de către partenerul public;
  - c) *negocierea cu investitorii privați selectați cu privire la clauzele contractuale, valoarea investiției, perioada de derulare;*
  - d) încheierea contractului după care urmează *constituirea companiei de proiect ca societate comercială rezidentă în România.*

Un contract de parteneriat public-privat se referă la realizarea unui singur proiect care va include o parte sau toate elementele prevăzute la **art.15**, dar pe care partenerul privat va fi obligat să le realizeze:

- a) inițierea;
- b) finanțarea;
- c) proiectarea;
- d) construirea/realizarea;
- e) reabilitarea/modernizarea;
- f) întreținerea, managementul/operarea;
- g) derularea de operațiuni comerciale;
- h) *transferul proiectului către partenerul public la finalizarea acestuia.*

8.Etapele de atribuire a unui contract de parteneriat public-privat, analiza și selecția preliminară a investitorilor privați, încheierea acordului de proiect, negocierea și încheierea contractului de parteneriat public-privat sunt prevăzute la art.18 și nu diferă de cele din Normele date pentru aplicarea OG nr.16/2002.

Partenerul privat selectat are obligația de a include în **oferta finală** lista cu persoanele care au calitatea de **întreprinderi afiliate** și de a actualiza această listă în mod permanent,



până la finalizarea contractului. *Ne întrebăm de ce numai în oferta finală și nu în cea inițială și ce calitate din punct de vedere juridic trebuie să dețină aceste persoane, nici într-un caz persoane fizice neorganizate ca persoane juridice, ci întreprinderi cu personalitate juridică?*

Partenerul public va elabora și aproba normele proprii \*) pentru înființarea comisiilor, elaborarea criteriilor și derularea etapelor de definire a proiectului public-privat și de selecție a investitorilor privați în baza prezentei legi și a actelor normative în domeniu.

9. Termenele minime de derulare a etapelor de definire a proiectului public-privat și de selecție a investitorilor privați, după distribuirea, fără plată, în maximum **4 zile lucrătoare**, a documentului atașat la anunțul de intenție, sunt prevăzute la art.22 din lege:

a) 22 de zile lucrătoare de la data publicării anunțului și până la primirea și înregistrarea plicurilor ce conțin scrisorile de intenție elaborate de investitorii privați interesați;

b)-f) cu termene de la 2,3-5 zile lucrătoare pentru celelalte etape.

10. Condițiile de inițiere și **încetare a proiectului de parteneriat public-privat** sunt prevăzute la **art.23-24**, respectiv **art.25-26 din** lege.

Pentru inițierea unui proiect de parteneriat public-privat partenerul public inițiator întocmește un **studiu de prefezabilitate și de fundamentare** ale căror costuri generale de realizare sunt *suportate de inițiator*.

Partenerul public este obligat să publice în Sistemul electronic de achiziții publice (SEAP) și, în cazul în care valoarea proiectului depășește **5 milioane euro**, în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, anunțul de intenție.

Parteneriatul public-privat încetează:

a) *în cazul expirării termenului din contract;*

b) în baza acordului dintre parteneri;

c) în alte cazuri prevăzute de lege sau de contract.

a) *În cazul încetării contractului prin expirarea termenului, investitorul privat este obligat să restituie partenerului public bunurile publice și bunurile rezultate din derularea contractului de parteneriat public-privat, în mod gratuit și libere de orice sarcini.*

*În cazul în care partenerul privat se retrage unilateral din contract, investiția consumată până la acel moment rămâne ca participare la realizarea proiectului respectiv, compania de proiect și partenerul public neavând nici o obligație de returnare a valorii investiției respective către partenerul privat.*

11. Contractul de parteneriat public-privat se încheie între partenerul public și investitorul privat selectat, avându-se în vedere clauzele cerute de prevederile art.27 lit.a) -j).

\*) vezi Monitorul Oficial nr.833/13.12.2010 în care a fost publicată Hotărârea Guvernului nr.1.239/8.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr.178/2010 și reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea acestui parteneriat din cadrul M.F.P. în subordinea Secretariatului General al Guvernului, ca direcție generală. Hotărârea de guvern modifică art.3(1) din H.G. nr.405/2007-MO nr.302/2007 prin introducerea pct.15 care definește Uniunea centrală și atribuțiunile sale.



12. Pentru atribuirea contractului de parteneriat public-privat, după finalizarea negocierilor cu investitorii selectați în baza art.18 lit.j)-l), partenerul public va emite o decizie cu lista investitorilor selectați, ierarhizați conform criteriilor stabilite prin normele proprii\*) elaborate în baza acestei legi și va aplica principiile și regulile generale de atribuire prevăzute la art.28 din lege.

13. Regulile speciale de atribuire a contractului de parteneriat-proiect în formă negociată sunt cele de la **art.29-31** din lege. **Forma finală a contractului, aprobată de Guvern sau autoritatea publică, nu poate fi modificată prin acordul părților decât printr-un act cel puțin egal cu nivelul celui prin care s-a aprobat contractul.**\*\*)

**Proprietățile rezultate** prin implementarea proiectului și **terenurile** ocupate de proiect, **în afara bunurilor proprietate publică**, și care **nu pot fi înstrăinate sau grevate**, pot fi ipotecate, gajate și pot constitui garanții pentru finanțatorul proiectului public-privat, pe perioada de validare a contractului.

*Ne întrebăm ca orice specialiști în economie cum pot fi ipotecate, gajate și constituite garanții dacă **nu pot fi grevate**? Asta înseamnă că se dă posibilitatea partenerului privat să le folosească la obținerea unor credite ca gaj și la încetarea contractului să fie revendicate de băncile finanțatoare pentru a-și recupera creditul. Cum mai rămâne atunci cu prevederea anterioară a legii care spune că în cazul încetării contractului prin expirarea termenului, investitorul privat este obligat să restituie partenerului public bunurile publice și bunurile rezultate din derularea contractului de parteneriat public-privat, în mod gratuit și libere de orice sarcini, care este reluat și în această parte a legii la art.30:*

„La finalizarea contractului, compania de proiect transferă, **cu titlu gratuit, bunul public realizat prin contract către partenerul public, în bună stare, exploatabil și liber de orice sarcină sau obligație**. În cazul bunurilor imobile, transferul dreptului de proprietate, sub *sanctiunea nulității absolute*, se va face cu respectarea dispozițiilor imperative ale legii privind transferul dreptului de proprietate a bunurilor imobile sau ale dezmembrămintelor acestora (art.30 alin.(1) din lege)”.

14. Pentru înființarea companiei de proiect condițiile se includ în conținutul contractului de proiect cu respectarea regulilor speciale prevăzute la art.32-37 din lege din care reținem:

- compania de proiect este *societate comercială* cu capital social deținut de către *partenerul public și investitorul privat*;

- între companie și cei 2 parteneri se va încheia *un contract de administrare* pentru bunurile de patrimoniu încredințate spre administrare și *un contract de servicii*;

\*) vezi Monitorul Oficial nr.833/13.12.2010 care a fost publicată Hotărârea Guvernului nr.1.239/8.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr.178/2010 și reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea acestui parteneriat din cadrul M.F.P. în subordinea Secretariatului General al Guvernului, ca direcție generală. Hotărârea de guvern modifică art.3(1) din H.G. nr.405/2007-MO nr.302/2007 prin introducerea pct.15 care definește Uniunea centrală și atribuțiunile sale.

\*\*) deci dacă a fost aprobat prin HG se va aproba tot prin HG. Numai dacă nu este bazat pe Legea nr.178/2011 va trebui să fie aprobat printr-o lege a Parlamentului care să consfințească regulile care exced Legea nr.178/2011.



- compania de proiect are ca obiect principal de activitate operarea și gestionarea, *pe principii economice*, conform legii și statutului propriu de înființare, a tuturor etapelor de derulare a contractului de proiect prin preluarea obligațiilor de la părțile contractante și *transferul bunului și serviciilor care fac obiectul acestuia, în beneficiul public, prin partenerul public;*

- compania va fi condusă de un *consiliu de administrație, în care cei 2 parteneri vor fi reprezentați proporțional cu participarea prevăzută la art.27 lit.f);*

- **compania** de proiect nu are dreptul **să ia decizii** cu privire la schimbarea formei de proprietate sau de administrare a patrimoniului public sau privat cu care partenerul public participă la proiect, pe toată perioada de derulare a contractului de parteneriat public-privat, și nici cu privire la cesionarea unor drepturi primite prin contract.

Compania de proiect nu poate să-și schimbe obiectul de activitate pe durata de funcționare și nu poate desfășura operațiuni economice în afara scopului expres al proiectului de parteneriat pentru care a fost creată sau al dezvoltării acestuia în folosul comunității.

Nu se spune însă cum vor figura în patrimoniul companiei bunurile publice date spre administrare: în custodie, în leasing? Nici fluxurile de numerar rulate de partenerul public pentru realizarea contractului. Am reținut de la art.4 lit.o) coroborat cu art.16 lit.d)-g) că bunurile, inclusiv fluxurile de numerar ce fac obiectul contractului (lit.e) a art.16), nu mai apar în bilanțul contabil al partenerului public pe perioada derulării contractului. Cine va răspunde de eventualele delapidări de numerar sau dispariții de bunuri dacă între partenerul public și companie nu există nici-un control încrucișat și nici un punctaj trimestrial și obligatoriu anual, când se face inventarierea anuală, cu privire la aceste valori?

Înființarea de *companie de proiect* este *inovația* introdusă în această lege față de OG nr.16/2002, inovație care va duce la majorarea costurilor investiției și, implicit, a cheltuielilor bugetare, ca structură suplimentară celei din MFP care are sarcina de a coordona și monitoriza centralizat derularea proiectelor de parteneriat public-privat, denumită Uniunea Centrală pentru Coordonarea Parteneriatului Public-Privat, înființată prin HG nr.208/2005 și reorganizată prin HG nr.34/2009. Prin această lege se reorganizează această structură trecându-se din subordonarea MFP în cea a Guvernului și *având dreptul să organizeze, pe bază de decizie internă, unități interne de coordonare a proiectelor de parteneriat public-privat la nivelul autorităților publice care derulează cel puțin două proiecte. Vă imaginați ce structură stufoasă va fi finanțată din buget după organizarea acestei rețele de coordonare a proiectelor la cele 42 de județe și 6 sectoare ale municipiului București? Cu întreținerea acestei rețele și cu cea a companiilor înființate pentru fiecare proiect se pot face investițiile fără finanțarea în parteneriat privat. În paralel, are atribuții de control asupra legalității încheierii contractelor de parteneriat public-privat și a respectării excepțiilor de la art.10-12, și Autoritatea Națională pentru Reglementarea și Monitorizarea Achizițiilor Publice care face și ea cheltuieli bugetare și care după părerea noastră ar fi trebuit să îndeplinească rolul Uniunii Centrale pentru Coordonarea Parteneriatului Public-Privat și a companiilor de proiect.*

**Retragerea din contract înainte de termenul stabilit sau neîndeplinirea obligațiilor contractuale se sancționează cu plata unor penalități care vor fi specificate în mod expres în contractul încheiat între partenerul public și cel privat.**



Conform art.43 din lege „**proprietatea intelectuală** dobândită în procesul realizării parteneriatului public-privat aparține *partenerului privat*, dacă contractul nu prevede altfel“, deși conform art.23 alin.(3) „costurile generate de realizarea studiului de prefazibilitate sau de fundamentare a proiectului cad în sarcina partenerului public-inițiator.“ Despre ce alte drepturi de proprietate intelectuală este vorba aici? Dece dacă costurile au fost suportate de partenerului public-inițiator proprietatea intelectuală aparține *partenerului privat* și cum poate această lege să prevadă această aberație care să contravină chiar regula prevăzută de ea de a nu se „**încălca interese de ordin public.**“

Ca și cum nu ar fi suficient de încălcate reglementările date prin prezenta lege, la art.44 acestea se complică și mai mult prin extinderea dispozițiilor prezentei legi și în cazul *activităților relevante* definite de OUG nr.34/2006, aprobată cu modificări prin Legea nr.337/2006, cu condiția ca să se îndeplinească condițiile unui proiect de parteneriat public-privat și să **nu se încalce interese de ordin public**. Deci se pot încălca interese de ordin public prin OUG nr.34/2006? Dar de ce nu se unifică aceste „activități relevante“ cu contractele de parteneriat public-privat și nu se abrogă OUG nr.34/2006 și alte ordonanțe și legi care au funcțiune similară și sunt paralele, în plus mai încălcă și interesul public! În termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei legi - adică 30 de zile de la data publicării - respectiv **5 noiembrie 2010**- Guvernul va aproba normele metodologice de aplicare a acesteia.\*)

#### **Comentarii cu privire la Roșia Montană**

Ne aflăm zilele acestea într-o dilemă generală atât la nivelul puterii, cât și a societății civile. Am prezentat mai sus contradicțiile legii parteneriatului public-privat tocmai pentru a se vedea de ce s-a ajuns aici și ce nu se respectă nici din ce a fost prevăzut corect „în interesul public“, de această lege plină de contradicții. Trebuie să reținem că, inițial Legea contabilității nr.82/1991, art.12(1), prevedea că „**obiectul** contabilității patrimoniului îl constituie reflectarea în expresie bănească a bunurilor mobile și imobile, inclusiv subsolul, bogățiile naturale, zăcămintele și alte bunuri cu potențial economic, disponibilitățile bănești, *titlurile de valoare*, drepturile și obligațiile persoanelor prevăzute la art.1, precum și *mișcările și modificările* intervenite în urma operațiunilor patrimoniale efectuate, cheltuielile, veniturile și *rezultatele* obținute de acestea.“ Iar la art.36(2): „*Obiectivul principal al bilanțului pe ansamblul economiei îl constituie patrimoniul național, cuprinzând patrimoniul public și cel privat, inclusiv solul, bogățiile naturale, zăcămintele și alte bunuri cu potențial economic, evaluate în expresie bănească.*“

Ce mai prevede această lege în 2013 cu privire la aceste obiective?

Nimic concret. A mai rămas în lege doar definiția contabilității complet ruptă de patrimoniul național definit de art.136 din Constituție și Legea nr.213/1998 privind proprietatea publică și regimul juridic al acesteia:

\*) vezi Monitorul Oficial nr.833/13.12.2010 care a fost publicată Hotărârea Guvernului nr.1.239/8.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr.178/2010 și reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea acestui parteneriat din cadrul M.F.P. în subordinea Secretariatului General al Guvernului, ca direcție generală. Hotărârea de guvern modifică art.3(1) din H.G. nr.405/2007-MO nr.302/2007 prin introducerea pct.15 care definește Uniunea centrală și atribuțiunile sale.



„Art.2. Contabilitatea este o activitate specializată în măsurarea, evaluarea, cunoașterea, gestiunea și *controlul* activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art.1. În acest scop, contabilitatea trebuie să asigure înregistrarea cronologică și sistematică, prelucrarea, publicarea și păstrarea informațiilor cu privire la *poziția financiară*, performanța financiară și alte informații referitoare la activitatea desfășurată, atât pentru cerințele interne ale acestora, cât și în relațiile *cu investitorii prezenți* și potențiali, creditorii financiari și comerciali, clienții, *instituțiile publice* și alți utilizatori.“

Deși a dispărut definiția obiectului bilanțului, este totuși în această definiție a contabilității prevăzută „măsurarea, cunoașterea, gestiunea și *controlul* activelor, datoriilor (=pasive) și capitalurilor proprii, precum și a rezultatelor obținute din activitatea persoanelor prevăzute la art.1“.

În ce categorie de persoane prevăzute la art.1 se încadrează compania de proiect de la Roșia Montana - după lege este societate comercială - și în ce categorie se încadrează persoanele afiliate acesteia și de ce compania de proiect are dreptul să înregistreze „nonactivele“ și instituția publică, nu? Unde este respectată legea contabilității aici din punct de vedere al măsurării și cunoașterii și unde este controlul care trebuia să-l efectueze ea asupra patrimoniului național? Ce informații oferă guvernului organele contabile despre activitatea desfășurată de compania de proiect și persoanele cu care este afiliată aceasta și rezultatele sale financiare la 31 dec.2012 și 31 iunie 2013?

Cum se poate evalua nivelul drepturilor și obligațiilor celor doi parteneri ai proiectului dacă studiul de fezabilitate și fundamentare al investiției nu a fost urmărit pentru că este secret? Acest STUDIU trebuia verificat înainte de a fi implementat de specialiști din România și avizat de institute de cercetări miniere și ministerele coordonatoare ale domeniului de extragere a aurului, argintului și altor minereuri, nu de companii străine care nu vor ține cu statul român, ci cu clienții lor străini. Avem interes să vină investitori străini ca să-i îmbogățim pe ei și să ne sărăcim pe noi ca nație de bogățiile naturale și culturale?

Am să vă fac o destăinuire convingătoare. Eu sunt economistul care am avizat în anul 1985 documentația de preț limită pe județ pentru cariera Roșia Montană care se deschidea în vederea exploatării viitoare a aurului în această zonă. Studiul a fost inițiat de Ministerul Minelor și a fost adus spre avizare la Ministerul Transporturilor și Telecomunicațiilor - Direcția financiară - Serviciul prețuri și tarife, care era coordonator pe țară pentru produsele de carieră, unde eu răspundeam de verificare lui și trimiteam spre avizare ministrului nivelul prețului limită pe județ al produselor extrase din descoperta și partea de piatră ce acoperea minereul. Costul descopertei era repartizat asupra costului produselor de carieră în raport cu numărul anilor programați de exploatare (20 ani dacă îmi aduc aminte), nu la cantitatea pe un an. Existau regulile de bază ale planificării și urmăririi costurilor, elaborate de MFP pentru fiecare domeniu de activitate care au dispărut în 1993 când s-a introdus Regulamentul de aplicare al noii contabilități, care obliga ministerele să reelaboreze aceste reguli și care nu au mai fost elaborate.

Unde este acel organ care să verifice dacă un preț la un produs de carieră dintr-o exploatare nouă se încadrează în prețul limită existent pentru acel județ sau dacă trebuie să i se stabilească un asemenea preț, ca înainte de 1990?



Prima lege care a fost abrogată în 1990 a fost legea prețurilor.

Resursele naturale fac parte din producția „pe orizontală”, care se înglobează în alte produse și ele trebuie să se exploateze cu costuri mici, iar profitul să nu depășească un nivel de 5%, dacă nu chiar să fie subvenționată de stat o marjă a pierderii pentru ca produsele care le înglobează să fie competitive.

Goana după profit și avantajele fiscale acordate de stat, ca și lipsa de control i-a atras pe investitorii străini în România. Cine poate spune de câte ori a fost controlată Compania de proiect de către Curtea de Conturi sau de Corpul de control al ministrului? Vă asigur că nici o dată, așa cum nu s-a verificat nici studiul de fezabilitate care tocmai pentru a nu se verifica a fost secretizat.

Are statul român să dea despăgubiri dacă s-a *expirat termenul din contactul inițial* și nu s-a mai dorit a fi prelungit? Nu, după cum am arătat în comentariile înserate în prezentarea legii, din contră compania de proiect trebuie să-i predea *bunurile publice și bunurile rezultate din derularea contractului de parteneriat public-privat, în mod gratuit și libere de orice sarcini*.

Nu are statul român posibilități financiare să continue exploatarea și să valorifice produsele atât de valoroase prin înglobarea lor în industrii de prelucrare corespunzătoare creând noi locuri de muncă? Să facă un nou studiu de fezabilitate prin care să fundamenteze ce costuri implică, ce venituri aduce și ce profit sau pierdere noua investiție, să urmeze procedura de licitație și să găsească investitorii care îndeplinesc condițiile studiului. Nu trebuie să se mai permită participarea la licitații a unor investitori care nu dețin disponibilități certe de investit și vin cu bani împrumutați de la bănci să i-a obiectivul spre exploatare ca după ce l-au contractat să-l facă gaj la banca finanțatoare. Nu vindem „pe cioara din gard” un activ care aduce venit, mai bine nu-l exploatăm.

În legislația adoptată imediat după 1990 care privea locația de gestiune era prevăzută expres condiția că nu se poate lua în folosință un spațiu sau active și garanta cu ele viitoare credite bancare, ceea ce a dispărut cu timpul.

Inconsecvența legilor și prevederea de prea multe avantaje unor categorii de persoane, în special străine, chiar și **fizice**, în relația cu statul-proprietar a făcut ca după 1990 să se risipească patrimoniul național, inclusiv terenuri și să nu mai existe un control exigent și ferm asupra sa. Este timpul să se revizuiască toate legile care implică acest patrimoniu și să se elimine acele fisuri legislative care au dus la destrămarea lui prin prevederi evazive, incomplete, fără obiect și fără stabilirea unei responsabilități directe materiale, civile și penale. Depersonalizarea veniturilor în bugetul de stat nu presupune și lipsa de responsabilitate a celor care elaborează legile în baza cărora se planifică și execută acesta, ci din contră aceștia trebuie să fie cei care trebuie să vegheze ca legile elaborate să nu ducă la scurgeri de resurse financiare și naturale.

Ce este de făcut în momentul de față pentru zona Roșia Montana ca investiție de ansamblu?

Avem acces la fondurile europene nerambursabile dar fără condiția de cofinanțare? Folosim această oportunitate la maximum și continuăm exploatarea de către partea publică română, fără a mai continua contractul de parteneriat privat cu compania de proiect care s-a finalizat ca termen, cu care încheiem situația financiară pe bază de inventar și comparativ cu prevederile studiului de proiect scos de la secret, stabilim drepturile și



obligațiile părților, potrivit legii, astfel încât partea publică română să primească înapoi bunurile date spre exploatare și valorificare *gratuit și libere de orice sarcini*. Aici se va avea în vedere și indicatorii de eficiență ai investiției prevăzuți în proiect, dacă au fost prevăzuți, cum ar fi: cheltuiala cu investiția în cât timp se recuperează din producția extrasă; sau în câți ani din profitul obținut, mai puțin impozitul - fără a se scădea impozitul reinvestit, dacă s-a făcut - din care se va scădea cât s-a recuperat prin amortizarea inclusă în costuri, determinând cât nu s-a recuperat.

Se vor elimina din proiect acele evaluări exagerate făcute activelor față de valoarea justă a pieței la momentul întocmirii sale și acele aberante tangențe făcute cu active sau previziuni care nu au ce căuta în obiectivul investiției. Reinvestirea profitului dacă nu a fost legiferată prin Codul fiscal și s-a făcut nu este legală. Codul fiscal a admis prin art.19<sup>2</sup> scutirea de impozit a profitului reinvestit numai din 9 noiembrie 2009 (Legea nr.329/2009) până la 31 dec.2010 și numai în producția și achiziția de echipamente tehnologice. Numai evaluatori de mare competență profesională și probitate morală pot stabili factorii legali care au concurat la realizarea investiției influențând rezultatele acesteia și responsabilitățile părților contractante, urmărind neatingerea interesului public.



## 28. CUM SE REGLEMENTEAZĂ ȘI ÎNREGISTREAZĂ DONAȚIILE LA BIBLIOTECILE PUBLICE DUPĂ 1990

Instituțiile publice mai pot folosi pentru desfășurarea activității lor, bunuri materiale și fonduri bănești primite de la persoane juridice și fizice sub formă de donații și sponsorizări.

Fondurile bănești acordate de persoanele juridice și fizice, primite ca donații și sponsorizări de instituțiile publice finanțate integral de la buget, se varsă direct la bugetul din care se finanțează acestea. Cu aceste sume se majorează creditele bugetare ale bugetului instituției publice beneficiare și care urmează să se utilizeze potrivit legii.

Cu fondurile primite de către instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii și cele finanțate din venituri proprii și subvenții de la buget, se majorează bugetele de venituri și cheltuieli ale acestora.

Din categoria instituțiilor publice fac parte și majoritatea bibliotecilor organizate în baza Legii nr.334/2002 privind bibliotecile ca biblioteci publice și private și ele pot fi beneficiare ale donațiilor în natură sub formă de cărți donate de unele edituri sau unii autori sau moștenitori ai acestora, sau chiar de alte persoane fizice care le dețin în biblioteca proprie și decid să le înstrăineze pe această cale spre folosul publicului interesat.

În acest sens trebuie să se știe că regimul contabil al cărților a fost schimbat în sensul că nu mai sunt mijloace fixe prin Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice și a persoanelor juridice fără scop lucrativ, aprobate prin Ordinul MFP nr.1487/2003, publicate în MO nr.788/7.11.2003, aplicabile de la **1 ianuarie 2004**, în baza OG nr.81/2003-MO nr.624/31.08.2003. Prin art.3 (2) din aceste norme se definește sfera bunurilor care intră în patrimoniul cultural național și activele fixe care se vor reevalua.

Documentele aflate în fondurile bibliotecilor, muzeelor și arhivelor, care au statut de *bunuri culturale comune*, nu sunt active fixe și nu se revaluează.

*Bunurile culturale comune care sunt înregistrate în contabilitate ca mijloace fixe vor fi trecute până la 31 decembrie 2003 în categoria obiectelor de inventar în folosință.*

Este vorba despre cărțile care nu fac parte din colecții speciale, după cum rezultă de la art.3(6): „Pentru organizarea contabilității analitice a cărților care vor fi trecute în categoria obiectelor de inventar se poate utiliza **metoda global-valorică**, așa cum este prevăzut la pct.19 din Ordinul MF nr.425/1998<sup>\*)</sup>, cu aprobarea ordonatorului de credite.”

Însă în Ordinul nr. 3512/2008 care a înlocuit acest ordin de la **1 ianuarie 2009**, privind documentele financiar-contabile întocmite și utilizate în ținerea evidenței contabile, nu se dă nici un model de formular pentru donații, numai un formular pentru achizițiile făcute de la persoanele fizice, autori sau nu, denumit „**Borderou de achiziție** (de la producători individuali)” cod 14-4-13/b, în Anexa nr.3, care cuprinde modelele formularelor ce pot fi adaptate în funcție de necesități, cu obligația respectării conținutului minimal prevăzut în Anexa nr.2.

<sup>\*)</sup> înlocuit de la 1 ianuarie 2009 cu Ord. nr.3512/2008-MO nr.870 bis/2008



Iar cu privire la donații Legea bibliotecilor nr.234/2002- republicată în MO nr.132/11.02.2005 prevede la art.8 alin.(2):

„Art.8.-(2) Bibliotecile pot fi finanțate și de alte persoane juridice de drept public sau privat, precum și de persoane fizice, prin **donații, sponsorizări** sau alte surse legale de venituri.“

Norme de aplicare aprobate prin HG pentru această lege nu s-au dat fiindcă legea prevede că ele funcționează pe baza regulamentelor proprii.

Prin această lege se definesc:

„Biblioteca publică este biblioteca de tip enciclopedic pusă la dispoziția unei comunități locale sau județene. Bibliotecile de drept public se înființează și se organizează în subordinea autorităților administrației publice centrale sau locale, a altor *autorități ori instituții publice și funcționează potrivit regulamentelor* proprii aprobate de aceste autorități sau instituții.

Biblioteca de drept privată se înființează, se organizează și funcționează în subordinea persoanelor juridice private sau a persoanelor fizice.“

Prin Secțiunea E, art.22, legea include în bibliotecile publice atât bibliotecile de drept public, cât și pe cele de drept privat:

„Art.22.-Bibliotecile publice sunt biblioteci de drept public sau privat, destinate tuturor membrilor comunității locale ori zonale.“

Cu privire la patrimoniul bibliotecilor, la cap.III, art.39, alin.(1) sunt inserate documentele care compun colecțiile bibliotecilor, iar la alin.(2) se spune că acestea, pot cuprinde alte documente, nespecifice bibliotecilor, constituite sau provenite din **donații**.“

Și această lege precizează că documentele „care au statut de *bunuri culturale comune*, nu sunt active fixe corporale și sunt evidențiate în **documente de inventar**“, deci „documente“, nu „*obiecte*“ de inventar cum prevede OG nr.81/2003.

Art.41 și art.43 alin.(2) mai prevăd ca sursă de dezvoltare a colecțiilor cea cu privire la donații, dar nu menționează nimic cu privire la modul de intrare în patrimoniu și de ținere a evidenței acestora.

Pentru evidența documentelor sunt menționate, la art.40 alin.(3) lit.a)-d), registrele și fișele care se țin informatizat.

Nimic însă cu privire la ținerea distinctă a donațiilor și sponsorizărilor, așa cum impune Ordinul MFP nr.1681bis/2003 pentru aplicarea căruia trebuie să se cunoască cu cât se va majora bugetul instituției din aceste sume.

În Codul civil aprobat prin Legea nr.287/2009-MO nr.511/2009, republicat în MO nr.505/2011, la Titlul III,„Liberalitățile“, art. 984-985 se spune:

„Art.984-(1) *Liberalitatea* este actul juridic prin care o persoană dispune cu titlu gratuit de bunurile sale, în tot sau în parte, în favoarea unei alte persoane.

(2) Nu se pot face liberalități decât prin *donație* sau prin legat cuprins în testament.

Art.986.-*Donația* este **contractul** prin care, cu intenția de a gratifica, o parte, numită donator, dispune în mod irevocabil de un bun în favoarea celeilalte părți, numită donatar.“

Clasificarea cărților în categoria obiectelor de inventar de la 1 ianuarie 2004, face imposibilă folosirea formularului „Proces-verbal de recepție“ cod 14-2-5, utilizat la recepția mijloacelor fixe. De aceea, considerăm că pentru recepția acestor bunuri ar trebui să se folosească „Lista de inventariere pentru gestiuni“ global-valorice cod 14-3-12/a, iar



pentru evidența lor „Fișa de evidență a materialelor de natura obiectelor de inventar în folosință” cod 14-3-9.

Din punct de vedere valoric acest transfer de proprietate este egal cu „0”, dar poate fi evidențiat la o valoare simbolică de „1 leu”, cum s-a mai procedat în baza Circularei MFP nr.61.039/29.06.2001 cu bunurile aparținând domeniului public al statului la inventarierea făcută în baza art.5 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.1031/1999-MO nr.620/1999.

Din punct de vedere juridic însă Codul civil face unele restricții cum ar fi:

„Art. 987-(1) Orice persoană poate face și primi liberalități, cu respectarea regulilor privind capacitatea.

(2) Condiția capacității de a dispune prin liberalități trebuie îndeplinită la data la care dispunătorul își exprimă consimțământul.

(3) Condiția capacității de a primi o donație trebuie îndeplinită la data la care donatorul acceptă donația.

-----  
**Art.1011-(1) Donația se încheie prin înscris autentic, sub sancțiunea nulității absolute.**

(2) Nu sunt supuse dispozițiilor alin.(1) donațiile indirecte, cele deghizate și darurile manuale.

(3) Bunurile mobile care constituie obiectul donației trebuie enumerate și *evaluate* într-un înscris, chiar sub semnătură privată, sub sancțiunea nulității absolute a donației.

(4) Bunurile mobile corporale cu o valoare de până la **25.000 lei** pot face obiectul unui **dar manual**, cu excepția cazurilor prevăzute de lege. ***Darul manual se încheie valabil prin acordul de voințe al părților, însoțit de tradițiunea bunului.***“

-----  
***Revocarea promisiunii de donație***

„Art.1022.-(2) De asemenea, promisiunea de donație se revocă de drept și atunci când anterior executării sale, situația materială a promitentului s-a deteriorat într-o asemenea măsură încât executarea promisiunii a devenit excesiv de oneroasă pentru acesta ori promitentul a devenit ***insolvabil.***“

Cu privire la proprietatea publică Codul civil prevede numai:

„Art.554.(1) Bunurile statului și ale unităților administrativ-teritoriale care, prin natura lor sau prin declarația legii, sunt de uz sau de interes public formează obiectul proprietății publice, însă numai dacă au fost legal dobândite de către acestea.“

Despre administrarea bunurilor publice nu se prevede nimic în Codul civil, care prevede numai despre administrarea bunurilor altuia la Titlul IV.

Nu există o lege specială privind donațiile după 1990. Există numai Legea sponsorizării nr.32/1994-MO nr.129.25.05.1994, modificată prin OG nr.36/1998-MO nr.43/30.01.1998, aprobată cu modificări prin Legea nr.204/2001-MO nr.363/ 5.06.2001. Pentru Legea nr.32/199 s-a dat Ordinul MF nr.9942/1994-MO nr.210/1994 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Legii nr.32/1994. Reținem din lege:

-Art.1-Sponsorizarea este activitatea care se desfășoară pe baza unui contract încheiat între sponsor și beneficiar, care consimt asupra mijloacelor financiare și a bunurilor materiale care se acordă ca sprijin, precum și asupra duratei sponsorizării. \*)

\*) Definiție reformulată prin Legea nr.204/2001 astfel: „Sponsorizarea este actul juridic prin care două persoane convin cu privire la transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri materiale sau mijloace financiare pentru susținerea unor activități fără scop lucrativ desfășurate de către una dintre părți denumită *beneficiarul sponsorizării*”.



În cazul sponsorizării constând în bunuri materiale acestea vor fi evaluate prin contractul de sponsorizare *la valoarea lor reală* din momentul predării lor la beneficiar.

-----  
**Art.3 Persoanele fizice sau juridice din România nu pot efectua activități de sponsorizare din surse obținute de la buget.**  
-----

**Art.9. Beneficiarii sponsorizării sunt scutiți de plata TVA asupra veniturilor încasate din sponsorizare. <sup>(\*)</sup>**

Potrivit art.8 din lege sponsorul beneficiază de reducerea bazei impozabile cu echivalentul sponsorizării, dar nu mai mult de 5% <sup>\*\*</sup>) din venitul impozabil, cu excepția veniturilor din salarii în cazul persoanelor fizice. Dar de această facilitate nu beneficiază persoanele juridice care înregistrează **pierderi** dacă efectuează o sponsorizare, conform Cap.III, art.2 lit.A din Instrucțiuni, deci nu ca în art.1022 din Codul civil care prevede să nu fie insolubil.

Prin Cap.II art.1 din Instrucțiuni, pot beneficia de sponsorizare și persoanele juridice de utilitate publică și orice persoană juridică nonprofit, cu sediul în România care desfășoară una din activitățile menționate la art.4 din lege și au personalitate juridică.

Instrucțiunile prevăd la art.3 că:

„Art.3. Sponsorizarea în bani și/sau în bunuri materiale se va consemna în evidența contabilă a sponsorului și a beneficiarului sponsorizării, dacă prin lege aceștia au obligația organizării și conducerii contabilității proprii, pe baza documentelor care atestă efectuarea plății sau predarea, respectiv primirea, bunurilor materiale.“

Analizând toate aceste prevederi conchidem:

- donațiile nu sunt clasificate ca sponsorizări care sunt definite distinct;
- donația de carte către bibliotecile publice (*dar și către bibliotecile private unde sunt tot „dar manual“*) a căror valoare nu depășește **25.000 lei**, se încadrează la art.1011 alin.(4) ca „dar manual“ pentru care este necesară semnarea unui **acord** al părților și transmiterea bunurilor, fără a se face înscris autentic la notarul public, dar cu evaluarea la un **preț simbolic**, în cazul donației, pentru a nu fi sancționat de nulitate înscrisul sau **la valoarea reală** de la momentul operațiunii, în cazul sponsorizării, deci ținându-se cont de uzura fizică și morală;

- formatul documentului de transmitere a cărților se va elabora de instituție prin adaptarea formularului denumit „**Borderou de achiziție** (de la producători individuali)“ cod 14-4-13/b, din Anexa nr.3 la Ordinul nr.3.512/2008, care cuprinde modelele formularelor ce pot fi adaptate în funcție de necesități, sau a altui document din această anexă cu obligația respectării conținutului minimal prevăzut în Anexa nr.2.

Concluzia care se desprinde este că în prezent nu există o lege privind donațiile, evidența și mișcarea lor, iar legea sponsorizării este și ea depășită de Codul civil și nu are

<sup>\*)</sup> Articol modificat prin OG nr.36/1998: „Art.9.- (1) Sumele primite din sponsorizare sau mecenat sunt scutite de plata impozitului pe venit. (2) Aceeași prevedere se aplică și bunurilor materiale primite prin sponsorizare sau mecenat, potrivit prezentei legi.“

<sup>\*\*</sup>) majorat la 10% din baza impozabilă prin Legea nr.204/2001 pentru art.8 alin.(1) lit.a) privind sponsorizări în domeniile: cultură, artă, învățământ, sănătate, asistență și servicii sociale, religios, acțiuni umanitare, protecția mediului



nici ea norme clare de primire, evidențiere și gestionare de către biblioteci, care să răspundă la cerința de a se ști cu cât s-a suplimentat bugetul din aceste surse de finanțare.

De aceea, am considerat necesar să anexez la acest comentariu și Monografia utilizată la înregistrarea donațiilor de către instituții publice fiindcă multe dintre ele nu mai au cunoștință de această monografie ca urmare a faptului că Normele metodologice sunt aprobate prin Ordinul MFP nr. 1.681 bis din anul 2003, deci de **10 ani**, precum și un model de Proces-verbal de donație conceput de mine și folosit la donarea primelor mele cărți către Biblioteca Camerei Deputaților, editate cu Adevărul S.A. între 1997-2000.

**Anexa nr. 1**

**MONOGRAFIA**

Înregistrării principalelor operațiuni privind încasarea și utilizarea donațiilor și sponsorizărilor de către instituțiile publice, construită pe baza prevederilor din Normele metodologice aprobate prin Ordinul MFP nr.1681 bis/2003-MO nr.881/2003 (mai puțin art.4 pe care îl considerăm ilegal, fiind interzisă efectuarea de plăți în valută de către instituțiile publice, fără virarea echivalentului în lei în conturile prevăzute la art.2 din norme), transpuse în Planul de conturi aprobat prin OMFP nr.1917/2005, completat cu OMFP nr.40/2007 (MO nr.65/26.01.2007)

Nr.crt.	Explicații	Cont D	Cont C
<b>I. La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat:</b>			
1.	Încasarea direct în contul de venituri 20.40.01.01, „Veniturile bugetului de stat - donații și sponsorizări“ a donațiilor sau sponsorizărilor primite	520	= % 779(bunuri) 719 (bani)
și		7701	=520
2.	Achiziționarea de bunuri, mijloace fixe corporale, din sumele primite, conform destinației cerute de transmițător și plata furnizorului din contul de finanțare a cărui limită a fost majorată în urma rectificării BVC cu suma primită (concomitent se înregistrează majorarea și în D ct. în afara bilanțului <b>940</b> „Credite bugetare aprobate“)	211-214  404	=404  =7701
3.	Înregistrarea donației sau sponsorizării primite <b>în natură</b> , în anul 2004, evaluate la:		
	- valoarea justă a bunului supus amortizării	211-214	=%
	- cu valoarea rămasă neamortizată		7701
	- cu valoarea amortizată		281



4.Înregistrarea, pentru bunurile primite în 2003, a <b>diferenței din reevaluare</b> reprezentând plusul de valoare între valoarea justă de înregistrare în contabilitate inițială și valoarea actualizată la 31.12.2003	211-214	=105
5.Transferul la 31.12.2003 asupra sursei de finanțare a diferenței din reevaluare aferentă duratei normale de utilizare:	105	=%
- rămasă, care se amortizează		117.09
- consumată, care s-a amortizat		281
<b>Concomitent se face la 31.12.2003 și:</b>		
- scăderea din patrimoniu, cu <b>valoarea consumată</b> , și transferată asupra contului de amortizare	101,102	=281
- transferarea din patrimoniu, asupra surselor de finanțare, a <b>valorii rămase</b>	101,102	=117.09
6.Întregistrarea, lunar, a cheltuielilor cu amortizarea	681 titl.70	= 281
7.Îeșirea din patrimoniu a bunurilor, mijloace fixe corporale:		
a) amortizate integral:	281	=101,102
b) neamortizate integral:		
- cu valoarea de înregistrare în contabilitate	%	=101,102
- cu valoarea amortizată	281 titl.71	
- cu valoarea neamortizată	681 titl.70	
II. La instituțiile finanțate integral din venituri proprii sau din fonduri speciale: Se înlocuiesc conturile:		
- 520 cu 560, 550;		
- 779, 7701 cu 7xx și 117.09 cu 117.01		
- 779, 7701 cu 776 ;		
- 681 tot cu 681;		
III. Când donația sau sponsorizarea se primește <b>în valută</b> , în locul conturilor de disponibil de la pct.I - 520 - și pct.II - 560,550- se va folosi contul 5124 prin corespondență cu conturile de venituri adecvate: 779,7xx, 776.		
Evidența se ține atât în lei, cât și în valută, în aceste conturi și pentru plăți se va folosi contul 5124, nu conturile 7701,560,550, dar pentru cheltuieli se vor folosi aceleași conturi: 681, 6xx.		
IV.Alte operațiuni efectuate din sumele primite ca donații (sponsorizări) la <b>sfârșitul anului</b> pentru sumele primite în luna decembrie și rămase neconsumate:		
A. Conform raționamentului nostru, pentru conturile folosite mai sus:		
a) transferul sumelor rămase disponibile în contul de sume de mandat pentru care nu s-a majorat BVC fiind încasate în luna decembrie 2006:	552	=520(560,550)



(atenție, nu se mai face **7701=520**, nefiind majorat BVC)

și la începutul anului următor:

% = 552

520

560

550

și la majorarea BVC

7701

=

520(560,550)

B.Conform OMFP nr.40/2007, cap. 1, pct.1.14:

a) pentru care *a fost majorat BVC la 31 dec.:*

- transferul sumelor rămase disponibile din contul corespunzător de cheltuieli bugetare (corect: **finanțare bugetară**) sau disponibilități, după caz, în contul 50.07, „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“:

581

=

%

770

560

561

562

și,

550 \*)

=

581

- utilizarea sumelor transferate la finele anului în contul 50.07:

%

=

550

401

404

b) pentru care *nu a fost majorat BVC:*

- încasarea în contul sume de mandat 50.05, „Sume de mandat și sume în depozit“:

552

=

%

448

472

- virarea la începutul anului viitor în contul de venituri bugetare sau de disponibilități, după caz, a sumelor de mandat

%

=

552

448

581

\*) această soluție este un artificiu care nu ține din punct de vedere contabil fiindcă fondurile speciale nu au cont de rezultate și soldul mijloacelor bănești (ct.550)+rulajul cheltuielilor (ct.6xx) din activul bilanțului trebuie să fie egal cu suma fondului special evidențiată în pasivul bilanțului (ct.776). În plus, pentru sursele care au fost transferate mijloacele bănești în contul 550 trebuie să se facă și înregistrarea **770,7xx, =776** pentru constituirea ca sursă a fondului din aceste mijloace bănești virate în contul său de disponibil și punerea de acord a conturilor 770 și 7xx (pentru ct.560) cu plățile efectuate din aceste surse de finanțare distincte: buget, venituri proprii integral, venituri + subvenții, ale instituțiilor și venituri proprii ale activităților



și,

% = 581

560

561

562

C. înregistrarea diferențelor de curs valutar:

- când recuperarea se face în cursul aceluiași an de la buget (din venituri proprii, fonduri speciale):

- pentru diferențele **favorabile**: 7701(560,550) = 765

- pentru diferențele **nefavorabile**

incluse pe cheltuieli:

665 = 7701(560,550)

- când recuperarea se face în anul următor:

- pentru diferențele **favorabile**:

520(560) = 7701(7xx) și

117.09(117.01) = 765

- pentru diferențele **nefavorabile**:

- la încasare

665 = 520(560) și

- la scăderea din cheltuieli

7701(7xx) = 117.09(117.01)

D. La **sfârșitul lunii** când se face reevaluarea disponibilităților în valută la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil pentru ultima zi a lunii, operațiunile sunt :

- pentru diferențele **favorabile**: 520(560,550)=765

- pentru diferențele **nefavorabile**: 665 =520(560,550)

*Anexa nr.2*

Unitatea.....

Nr.....din.....20....

#### PROCES-VERBAL DE DONAȚIE

Încheiat astăzi.....luna.....anul.....ora.....

în localitatea.....str.....nr.....

În temeiul art.11 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, și OG nr.81/2003 cu Normele de aplicare aprobate prin Ordinul nr. Ordinul MFP nr.2.861/ 2009 privind organizarea și efectuarea inventarierii, HG nr.2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale, Ordinul MFP nr.1681 bis/2003 privind încasarea și utilizarea donațiilor și sponsorizărilor, Ordinul MFP nr.1487/2003 privind reevaluarea și amortizarea la instituțiile publice și Ordinul MFP nr.3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr. 2 și 3.



Subsemnatul.....având funcția.....legitimația nr..... emisă de..... cu sediul în..... str.....nr..... tf./fax nr...../.....am predat ca donație/sponsorizare bunurile mobile enumerate în borderoul de donație/sponsorizare nr..... anexat la prezentul proces-verbal.

Subsemnatul .....având funcția.....legitimația nr..... emisă de..... cu sediul în..... str.....nr..... tf./fax nr...../.....în calitate de reprezentant al.....am primit bunurile mobile enumerate în borderoul de donație/sponsorizare nr..... sub formă de donație/sponsorizare.

Prezentul proces-verbal s-a încheiat în 3 exemplare, din care 1 exemplar s-a dat reprezentantului unității donatoare/sponsorizatoare, 1 exemplar la serviciul contabilitate și 1 exemplar la serviciul administrativ al unității primitoare.

Semnătura reprezentantului  
unității predătoare  
și ștampila

Semnătura reprezentantului  
unității primitoare  
și ștampila

*Anexa 2.a*

**BORDEROUL DE DONAȚIE nr.....  
a bunurilor mobile predate ca donație  
la .....din str.....nr.....  
la cursul bancar de.....din data de.....**

Nr.crt.Denumirea bunurilor *)		Seria Nr.inv.		U.M.	Cantit.	Preț unit.	Curs	Val.lei
0	1	2	3	4	5	6	7	8

\*) descriere, uzură, semne particulare de identificare, destinația de utilizare, perioada normală de folosire, durata sponsorizării



## 29.DECE S-A MODIFICAT LEGEA FINANTELOR PUBLICE nr.500/2002 ȘI CUM?

În Monitorul Oficial nr.642/18 oct. 2013 a fost publicată Legea nr.270 pentru modificarea și completarea Legii nr.500/2002 privind finanțele publice-MO nr.597/13.08.2002. Potrivit art.1 din legea inițială obiectul acestei legi este de a stabili „principiile, cadrul general și procedurile privind formarea, administrarea, angajarea și utilizarea fondurilor publice, precum și responsabilitatea instituțiilor publice implicate în procesul bugetar“. Dispozițiile legii se aplică în domeniul elaborării, aprobării, executării și raportării bugetelor prevăzute la art.1 alin.(2) unde nu sunt prevăzute și bugetele consiliilor locale pentru care există o reglementare distinctă făcută prin Legea nr.273/2006 privind finanțele publice locale.

După 11 ani de modificări parțiale s-au făcut și modificările generale care erau de așteptat în toată legea, mai ales ca urmare a ultimelor modificări aduse prin OUG nr.88 - MO nr.593/20.09.2013 privind adoptarea unor măsuri fiscal-bugetare pentru îndeplinirea unor angajamente convenite cu organisme internaționale, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative care schimbă definiția angajamentului bugetar și legal, a entităților publice etc. și introduce utilizarea sistemului național de raportare la toate entitățile până la **30.06.2015**, iar **de la 1 ianuarie 2014, impozitarea cu 5,5%, și a veniturilor din închirierea locuinței personale și din investiții** la titlul III din Codul fiscal.

1.Majoritatea modificărilor făcute prin Art.I al legii au fost la art.2 privind definițiile. Nu ne vom opri decât asupra celor mai importante cum ar fi:

- în definiția autorizării bugetare de la pct.5, s-a adăugat și „în limita creditelor de angajament“, nu numai a creditelor bugetare aprobate;

- s-a abrogat pct. 7 privind bugetul general consolidat și s-au introdus trei puncte noi: 7<sup>1</sup>, 7<sup>2</sup> și 7<sup>3</sup> privind bugetele centralizate ale instituțiilor publice finanțate parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, cadrul bugetar și cadrul bugetar pe termen mediu;

- s-au introdus două puncte noi și la pct.8: 8<sup>1</sup> și 8<sup>2</sup> privind cheltuielile urgente sau neprevăzute și cheltuielile de investiții;

- la pct.13 privind competențele compartimentului financiar-contabil, coroborat cu pct.39 privind definiția conducătorului acestui compartiment se introduce și organizarea evidenței contabile a operațiunilor patrimoniale (plăți în numerar/în virament, credite bugetare și de angajament, cheltuieli angajate/efectiv plătite) pe lângă cea privind fundamentarea, elaborarea și execuția bugetului instituției;

- la pct.20 privind deficitul bugetar<sup>\*)</sup> se introduce un pct. nou: 20<sup>1</sup> privind deficitul bugetar calculat conform Sistemului european de conturi- indicator ce măsoară impactul administrațiilor publice asupra restului economiei interne sau internaționale, astfel:

<sup>\*)</sup> a se vedea modificarea făcută de prezenta lege la: art.58 alin.(2) prin adăugarea Contului datoriei publice locale; la art.59 alin.(2) prin adăugarea diminuării excedentelor definitive și cu datoria publică guvernamentală și introducerea alin.(3) privind deficitul definitiv: „Deficitul bugetului de stat se finanțează temporar din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului și definitiv prin împrumuturi de stat.”



a) excedentul exprimă resursele financiare puse la dispoziția altor sectoare instituționale;

b) deficitul bugetar exprimă resursele financiare generate de sectoare instituționale și utilizate de sectorul administrației publice;

- la pct.27 privind definiția fondurilor publice se introduc două pct. noi: 27<sup>1</sup> și 27<sup>2</sup> privind fondurile rambursabile și fondurile externe postaderare și alți donatori;

- la pct.30 privind componenta instituțiilor publice se adaugă la instituțiile din subordinea și „coordonarea“ acestora;

- la pct.37 privind definiția programului se introduce un pct. nou 37<sup>1</sup> privind redistribuirea de credite de angajament/credite bugetare între ordonatorii principali de credite ai bugetului asigurărilor sociale de stat, dar și între proiecte/programe cu finanțare din fonduri externe între ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat/bugetului asigurărilor sociale de stat/bugetele fondurilor speciale;

- la pct.40 se introduce pct.41<sup>1</sup> privind repartizarea veniturilor și cheltuielilor bugetului aprobat pe trimestre până la sfârșitul lunii următoare celei în care a fost aprobat bugetul;

- pct.43 privind virarea de credite se adaugă și diminuarea/majorarea creditul de angajament nu numai a creditului bugetar de la o subdiviziune a clasificăției bugetare și/sau de la program/proiect și programe finanțate din fonduri externe, dar în cadrul bugetului aceluiași ordonator principal de credite.

Tot la art.2 se introduc două noi alin.(2) și (3) prin care se face trimitere la Legea responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010 pentru definiția termenilor „buget general consolidat“, „cadrul fiscal-bugetar“ și „strategie fiscal-bugetară“ și la OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, pentru termenii „economicitate“, „eficacitate“, „eficiență“, „legalitate“. Ne întrebăm de ce nu s-au preluat termenii din Legea nr.69/2010 și în această lege, la pct.7, lăsând definiția veche pentru bugetul general consolidat și completând-o cu pct.7.1-7.3?

2. Textul art.4 privind angajarea bugetară/angajamentele multianuale se modifică prin schimbarea acestuia în „angajarea bugetară/angajarea și utilizarea creditelor de angajament și creditelor bugetare“, dar și introducerea în tot textul a „creditelor de angajament“ înaintea creditelor bugetare, iar la alin.(5) și acțiunilor *anuale*, nu numai multianuale.

3. La art.6 privind legile de rectificare anuale se introduc două alin. prin care la alin.(2) se proclamă că Legea nr.69/2010 este legea care stă la baza legilor de rectificare, iar la alin.(3) se prevede posibilitatea unei legi de rectificare bugetară în primul semestru al anului în cazul înrăutățirii semnificative a prognozei indicatorilor macroeconomici. Deci avem două legi ale finanțelor publice: Legea nr.500/2002 pentru legea anuală inițială și Legea nr.69/2010 pentru legile rectificative.

4. La art.7 privind legile pentru contul general anual de execuție se introduce art.7<sup>1</sup> „Deficitul bugetar calculat conform Sistemului european de conturi“, care „se raportează potrivit metodologiei europene de către instituțiile abilitate în acest scop.“ Dece nu se spune prin ce act normativ este aprobat acest sistem de conturi și care sunt instituțiile abilitate?



5. Art. 10 privind principiul unității se modifică radical la alin. (2) interzicând-se „elaborarea de acte normative prin care să se creeze cadrul legal pentru constituirea de venituri care pot fi utilizate în sistem extrabugetar, cu excepția prevederilor art. 67.” Aici se încadrau fondurile de stimulare ale personalului MFP, CNPAS și Caselor de pensii publice, Agenției pentru Ocuparea Forței de Muncă și Șomajului care au fost îndelung contestate până au fost incluse în bugetele respective prin Legea nr. 286/2010 de aprobare a bugetului de stat/2011 și Legea nr. 287/2010 de aprobare a bugetului asigurărilor sociale de stat /2011, care include și bugetul asigurărilor sociale pentru șomaj (vezi art. 21 al legii).

6. La art. 15 privind condițiile în limita cărora se admite micșorarea veniturilor și majorarea cheltuielilor aprobate prin buget la propunerea elaborării de acte normative/măsurii/politici s-a prevăzut o marjă de **4 ani** pentru schimbările anticipate în veniturile și cheltuielile bugetare ale anului curent față de **5 ani** cât erau în legea inițială și de **3 ani**, cât sunt în Legea nr. 69/2010, art. 3, pentru strategia fiscal-bugetară. Dece nu s-a unificat această marjă?

7. Urmează completarea art. 16 lit. c), art. 17 cu alin. (2<sup>1</sup>) și alin. (3<sup>1</sup>), art. 19 cu lit. b<sup>1</sup>), b<sup>2</sup>) și b<sup>3</sup>).

Interesează art. 19 lit. b<sup>2</sup>) și b<sup>3</sup>) privind rolul MFP:

„b<sup>2</sup>) participarea la concursul pentru ocuparea postului de conducător al compartimentului financiar-contabil este condiționată de deținerea certificatului de atestare a cunoștințelor dobândite în domeniul Sistemului European de Conturi, precum și de cunoașterea reglementărilor europene în domeniu;.....

b<sup>3</sup>) dobândirea și menținerea certificatului de atestare reprezintă condiție specifică obligatorie pentru ocuparea postului de conducător al compartimentului financiar-contabil, ordonatorii de credite având obligația modificării corespunzătoare a fișelor de post respective.”

8. La art. 20 privind categoriile de ordonatori de credite s-a precizat la alin. (4) că delegarea de către ordonatorii principali de credite a acestei calități nu se poate face și pentru conducătorul compartimentului financiar-contabil.

9. La art. 21 privind rolul ordonatorilor de credite se nominalizează în alin. (6) cheltuielile care fac excepție de la prevederile alin. (5) privind reținerea a **10%** din prevederile aprobate - omițându-se că pe semestrul I care se deduce - care se vor repartiza în semestrul II.

10. La art. 22 privind responsabilitatea ordonatorilor de credite s-a introdus la alin. (1) obligația acestora de a angaja cheltuieli în limita *creditelor de angajament, mențione adăugată și la alin. (2) lit. a) și c).*

11. La art. 24 privind controlul financiar preventiv propriu (c.f.p.p.) se subliniază că plata cheltuielilor se face de către **conducătorul compartimentului financiar contabil/persoana responsabilă cu efectuarea plății**, iar angajarea și ordonanțarea se efectuează numai cu viza prealabilă de c.f.p.p. *și a controlului financiar preventiv delegat, după caz.*

12. La art. 26 privind conținutul legilor bugetare anuale se adaugă noțiunea de „credite de angajament” la lit. b).



13. La art.28 privind baza elaborării proiectelor legilor bugetare se adaugă: lit.b<sup>1</sup>), „legii pentru aprobarea limitelor specificate în cadrul fiscal-bugetar prevăzut de art.18 din Legea nr.69/2010.”

14. Se modifică art.28<sup>2</sup> privind gradul de realizare a veniturilor proprii programate în bugetele instituțiilor publice prevăzute la art.62 alin.(1) lit.b) și c) în sensul fundamentării proiectului de buget la nivelul realizărilor din anul precedent dacă acest grad este mai mic de **97%** în ultimii **2 ani** anteriori anului curent.

15. După art.28<sup>2</sup> se introduc trei art. noi: 28<sup>3</sup>-28<sup>5</sup> privind excepții de obligații de plată anuale care pot conduce la depășirea creditelor bugetare anuale aprobate în luna decembrie - serviciile de furnizare a utilităților și drepturile salariale -, consecințele neachitării arieratelor de la sfârșitul lunii anterioare celei pentru care se solicită plăți prin sistarea oricăror plăți de către Trezorerie, în afara salariilor, contribuțiilor aferente și stingerea arieratelor. Pentru programe bugetare art.28<sup>5</sup> \*) alin.(1) preia alin.(6) al art.29, care se abrogă: „29<sup>5</sup>.- (1) programele bugetare se aprobă ca anexe la bugetele ordonatorilor principali de credite.”

16. La art.30 se introduce un nou alin.(2<sup>1</sup>) care dă competență Guvernului ca prin hotărârile emise în baza alin.(2), să aprobe introducerea în bugetele ordonatorilor principali de credite a subdiviziunilor clasificăției bugetare necesare reflectării destinației sumelor alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă acestea nu existau, deci în afara legilor de rectificare.

17. După Secțiunea 1-a Cap.III se introduce o nouă secțiune 1<sup>1</sup> „Cadrul bugetar, cu art.30<sup>1</sup>-30<sup>5</sup> prin care se prevede obligația României de a respecta cerințele cadrului bugetar al U.E. și tratatele ratificate cu U.E., pentru a evita deficitele publice excesive. La schimbarea Guvernului, noul Guvern, poate actualiza cadrul bugetar pe termen mediu, pentru a ilustra noile sale priorități, și va evidenția diferențele față de cadrul bugetar pe termen mediu anterior.

18. La Secțiunea a 2-a privind „Calendarul bugetar” s-au modificat: art.31 cu termenul **1 iunie** în loc de 31 martie, art.32 cu termenul **31 iulie** în loc de 1 mai, art.33 cu termenul **1 august** în loc de 1 iunie, art.34 alin.(1), cu termenul de **1 septembrie** în loc de 15 iulie, alin.(4) care prevede că MFP va negocia cu respectarea art.21 (3) din Legea nr.69/2010 și (5) cu termenul de **15 septembrie** în loc de 1 august. Pentru definitivare, pe baza prognozelor de toamnă ale Comisiei Naționale de Prognoză, s-a introdus la art.35 un nou alin.(3<sup>1</sup>) cu termen **1 noiembrie** pentru depunerea de către MFP la Guvern a proiectelor de buget ale ordonatorilor principali de credite și a bugetului propriu definitive. S-a modificat la **15 noiembrie** și termenul de depunere la Parlament de la art.35 alin.(4). La art.36 privind aprobarea bugetului de către Parlament s-a introdus al alin. nou (2) care prevede că este orientativă valoarea creditelor bugetare și creditelor de angajament estimate pentru următorii **3 ani**.

19. Prevederile Secțiunii a 3-a privind investițiile publice în proiectul de buget se modifică la:

- art.38 se introduce alin.(2) care prevede includerea obiectivelor/ proiectelor pe baza criteriilor de evaluare și selecție;

<sup>\*)</sup> intră în vigoare la 1 ianuarie 2015



- se introduce un art. nou 38<sup>1</sup> care sistematizează cum sunt grupate cheltuielile de investiții în programe:

A.obiective/proiecte de investiții în continuare;

B.obiective/proiecte de investiții noi;

C.alte cheltuieli de investiții.

Și poziția C se detaliază la alin.(2) și pe liste separate de către ordonatorul principal de credite conform alin.(3) sau în poziții globale conform alin.(4).

20.Se reformulează art.39 prin prezentarea programului anual de investiții pe surse de finanțare, pe capitole de cheltuieli din clasificția funcțională și pe articole și alineate din clasificția economică și pentru fiecare obiectiv/proiect informațiile financiare și nefinanciare cerute de formularele anexă la buget.

21.Art.40 privind informațiile stabilite la nivelul Guvernului **se abrogă**.

22.La art.42 privind aprobarea proiectelor de investiții publice se face restrângerea informațiilor la obiectivele/proiectele de investiții noi a căror finanțare se poate asigura integral prin cadrul bugetar pe termen mediu și la cele incluse la poziția C, „Alte cheltuieli de investiții”, iar limitele în cadrul cărora se aprobă se modifică, astfel:

a) Guvern, pentru valori mai mari de **30 milioane** lei;

b) ordonatorii principali de credite, pentru valori cuprinse între **5 milioane** lei și **30 milioane** lei;

c) ceilalți ordonatori de credite, pentru valori până la **5 milioane** lei, cu acordul prealabil al ordonatorului principal de credite cu privire la necesitatea și oportunitatea investiției. Și re aprobarea documentațiilor pentru poziția C se face potrivit alin.(1). Aprobarea sistării execuției se face de către autoritatea care a aprobat/reaprobat documentația tehnico-economică.

23.Art.43 privind condițiile pentru includerea proiectelor de investiții în proiectul de buget se completează cu alin.(3)-(4) ca excepție de la alin.(1) pentru lucrările de intervenție efectuate pentru înlăturarea efectelor produse de acțiuni accidentale și calamități naturale, cuprinse la art.38<sup>1</sup> alin.(2) lit.d), pentru care documentația cerută de art.42 alin.(1) se va elabora în termen de **6 luni** de la deschiderea finanțării, precum și cu alin.(5)-(9) pentru interzicerea efectuării de cheltuieli pentru achiziționarea/ elaborarea studiilor de fezabilitate și a altor studii aferente obiectivelor prevăzute la alin.(6), cu excepția celor la care se vor accesa fonduri externe nerambursabile și a celor finanțate din fonduri externe rambursabile.

Se introduce un art. nou 43<sup>1</sup> prin care ordonatorii de credite au obligația de a notifica prestatorilor, executanților și furnizorilor sumele cuprinse în programele de investiții publice la credite bugetare, în termen de **30 de zile** calendaristice de la aprobarea legilor bugetare anuale/rectificative. În funcție de creditele bugetare aprobate anual, ordonatorii de credite au obligația de a întocmi și actualiza graficele de execuție/livrare, atât fizice, cât și valorice, anexă la contract, împreună cu contractanții.

24.Art.44 privind monitorizarea de către ordonatorii principali de credite a proiectelor de investiții se modifică prin introducerea de rapoarte **lunare**, în loc de trimestriale, transmise în primele **10 zile lucrătoare** ale lunii următoare. Virările de credite bugetare/ credite de angajament neutilizate, între obiective/proiecte se vor face pe parcursul întregului an, nu numai după 31 octombrie, dar cu respectarea alin.(4) care interzice aceste viramente



de la obiectivele/proiectele în continuare sau noi la poziția C, cu excepția celor finanțate din FEN și/sau din fonduri externe rambursabile.

25. Art.46 privind structura programelor de investiții publice se abrogă fiind inclusă la art.38<sup>1</sup> nou.

27. Se introduce un nou art.46<sup>1</sup> care prevede că prezenta lege se aplică și proiectelor finanțate din fonduri externe postaderare/ale altor donatori și din fonduri rambursabile, cu excepția art.47 alin.(8)-(10).

28. La art.47 privind principiile execuției bugetare se fac următoarele precizări noi la alineatele:

- (4) Alocațiile pentru cheltuielile de investiții aprobate pe ordonator principal de credite nu pot fi virate și utilizate pentru alte naturi de cheltuieli.

- (5) Ordonatorii principali de credite au obligația să întreprindă toate măsurile necesare pentru încadrarea în alocațiile de cheltuieli de personal și în numărul maxim de posturi aprobate prin legile bugetare anuale.

-----

- (7) În condițiile prezentei legi, pentru credite de angajament și creditele bugetare în bugetul asigurărilor sociale de stat, *MFP este autorizat să efectueze, pe parcursul întregului an, redistribuiri de credite de angajament și credite bugetare între ordonatorii principali de credite ai acestui buget*, la propunerea acestora, cu încadrarea în nivelul total al cheltuielilor aprobate.

- (8) Virările de credite bugetare între celelalte subdiviziuni bugetare (n.n. în afara capitolelor care sunt interzise), care nu contravin prezentului articol sau legii bugetare anuale, sunt în competența fiecărui ordonator principal de credite, pentru bugetul propriu și bugetele instituțiilor subordonate, și se pot efectua *în limita a 20% cumulată la nivelul unui an din prevederile capitolului bugetar, aprobate prin legea bugetară anuală la nivelul ordonatorului principal de credite, cu cel puțin o lună înainte de angajarea cheltuielilor.*

- (9) Pe baza justificărilor corespunzătoare, virările de credite bugetare de la un capitol la alt capitol al clasificăției bugetare, precum și între programe, se pot efectua în limita a **20%** din prevederile capitolului bugetar, aprobate prin legea bugetară anuală la nivelul ordonatorului principal de credite, și, respectiv, de **10%** din prevederile programului, cumulată la nivelul unui an, care urmează a se suplimenta, *cu cel puțin o lună înainte de angajarea cheltuielilor, cu acordul MFP.*

- (10) Virările de credite bugetare, în condițiile prevederilor alin.(9), se pot efectua începând cu trimestrul **III** al anului bugetar. Aceste virări se efectuează dacă nu contravin prezentului articol, legilor bugetare sau legilor de rectificare. Virările de credite pot influența creditele bugetare aprobate în bugetele ordonatorilor principali de credite pe trimestrele încheiate, numai în situația în care creditele bugetare aprobate cumulată de la începutul anului sunt mai mari decât creditele bugetare deschise \*) din bugetul ordonatorului principal de credite pentru aceeași perioadă și decât plățile efectuate în limita acestora.

\*) creditele bugetare pot fi deschise, dar neangajate și neconsumate, deci sunt disponibile a fi virate, în limita diferenței dintre creditele deschise și plățile efectuate



-----

- (13) Ordonatorii principali..... transmit lunar MFP.... conform alin.(8).....

- (14) Virările de credite bugetare aprobate pentru asigurarea plății ratelor de capital, dobânzilor, comisioanelor și altor costuri aferente datoriei publice guvernamentale se pot efectua pe parcursul *întregului an bugetar*.

- (15) Ordonatorii principali de credite pot efectua virări de credite bugetare între titlurile și articolele de cheltuieli din cadrul aceluiași capitol sau de la alte capitole, în cursul *întregului an*, pentru asigurarea plății la scadență a contribuției României la bugetul Uniunii Europene.

- (16) *În cursul anului, în funcție de situațiile specifice apărute, ordonatorul principal de credite poate introduce, în cadrul titlurilor de cheltuieli, articole și alineate noi, altele decât cele prevăzute în legea bugetară anuală, cu sume care se asigură prin virări de credite și/sau fonduri alocate din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului și Fondului de intervenție la dispoziția Guvernului.*

29. La art.47 se introduce un nou art.47<sup>1</sup>:

„Art.47<sup>1</sup>- (1) În condițiile prezentei legi, sunt permise virări de credite de angajament numai pentru creditele pentru care nu au fost încheiate angajamente legale.

(2) Virările de credite de angajament se realizează concomitent cu virările de credite bugetare, dacă nu contravin prevederilor alin.(1) și legilor bugetare. Prevederile **art.47** se aplică în mod corespunzător și virărilor de credite de angajament.

30. La art.50 privind transferurile între ordonatorii principali de credite se introduce precizarea că MFP este autorizat să introducă modificările și „*inclusiv în execuția bugetară*“, care nu era prevăzută.

31. La art.52<sup>\*)</sup> privind execuția bugetară se fac modificări la următoarele alineate:

- (2) se înlocuiește calitatea de „contabil“ cu cea de „conducător al compartimentului financiar-contabil“.

-----

- (4) Plata cheltuielilor *se efectuează* de conducătorul compartimentului financiar-contabil/persoana responsabilă cu efectuarea plății în baza ordonanțării acestora, în limita creditelor bugetare aprobate și a fondurilor disponibile cu această destinație.

- (5) Instrumentele de plată trebuie să fie însoțite la ordonatorul de credite de ordonanțarea de plată, la care se anexează documentele privind recepția cantitativă și calitativă a bunurilor/serviciilor/lucrărilor, după caz, în conformitate cu prevederile din angajamentele legale încheiate, care certifică sumele de plată.

-----

- (7) Plata cheltuielilor la instituțiile publice la care compartimentul financiar-contabil are un număr de personal mai mic de **5 persoane** se realizează de către ordonatorul de credite și de persoana împuternicită cu atribuțiuni financiar-contabile.

-----

- (9) Prin excepție de la prevederile alin.(8), pentru proiectele de cercetare științifică obținute prin competiții naționale se pot efectua plăți în avans de maximum **90%**, din

<sup>\*)</sup> intră în vigoare la 1 ianuarie 2015



**fonduri publice**, la începutul fiecărei etape de cercetare.

- (10) Sumele reprezentând plăți în avans, efectuate potrivit alin.(8) și (9).....recuperarea se face cu perceperea *de dobânzi și penalități de întârziere* sau majorări de întârziere, după caz,.....

- Două alin. noi: alin.(11) privind excepții de la alin.(10) și (12) aplicarea alin.(10) și la acestea.

32. La art.53 privind plata salariilor în sistemul bugetar se abrogă alin.(3), fiind depășit termenul de „ianuarie 2005“.

33.La art.55 privind monitorizarea exercitat de MFP se introduce dreptul acestuia de a solicita ordonatorilor principali de credite, atât în cursul anului, cât și la încheierea execuției bugetare, **rapoarte de audit intern** și alte rapoarte periodice privind utilizarea fondurilor publice, care se publică pe site-ul ordonatorilor.

34.La art.57 privind structura conturilor anuale de execuție bugetară, la lit.b) se prevede:

„b) la cheltuieli: *creditele de angajament inițiale, creditele de angajament definitive, creditele bugetare inițiale, creditele bugetare definitive, plăți efectuate.*

35.La art.58 alin. (2) contul general de execuție a datoriei publice a statului cuprinde:

- Contul general al datoriei publice guvernamentale și
- Contul general al datoriei publice locale.

36.Art.59 privind excedentul/deficitul bugetar se modifică alin.(2) și se introduce alin.(3), astfel:

„(2) Cu excedentele definitive rezultate după încheierea exercițiului bugetar și cu alte surse prevăzute de lege se diminuează deficitele din anii precedenți și, după caz, *datoria publică guvernamentală.*

(3) Deficitul bugetului de stat se finanțează temporar din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului și *definitiv prin împrumuturi de stat*”.

36.La art.61 privind principiile încheierii execuției bugetare, se includ la alin.(3) și creditele de angajament pentru care nu au fost încheiate angajamente, alături de creditele bugetare neutilizate la sfârșitul anului bugetar pentru care prevederile sunt **anulate** de drept.

37.La art.61 se introduce un nou alin. (8) prin care subvențiile, transferurile și alte forme de sprijin financiar din partea statului, neutilizate până la închiderea anului, pentru care există obligația restituirii prin temeiurile legale de acordare și nerestituite până la 31 decembrie, se vor supune calculului accesoriilor aplicabile creanțelor bugetare, pentru perioada dintre data de 31 decembrie și data restituirii.

38.La art.66, pentru bugetele instituțiilor publice, la alin.(1) se adaugă la sfârșitul frazei sintagma „dacă legea nu prevede altfel“ și la alin.(2) „cu aceeași destinație“.

39.La art.68, pentru bugetele altor activități, la alin.(4) se adaugă la sfârșitul frazei sintagma „cu aceeași destinație“.

40.La art.70 \*) privind execuția de casă a bugetelor instituțiilor publice se introduce la alin.(3) termenul de **10 zile** de la aprobare pentru a transmite bugetul aprobat la unitatea teritorială a Trezoreriei Statului.

\*) intră în vigoare la 1 ianuarie 2015



Tot la art.70 se introduc trei alin. noi (4)-(6):

„(4) În cazul în care instituțiile publice nu transmit unităților Trezoreriei Statului bugetul aprobat în termenul prevăzut la alin.(3), pot efectua plăți în limita a **1/12** din ultimul buget aprobat, cu excepția plăților aferente acțiunilor și obiectivelor de investiții noi, pentru o perioadă de **45 de zile** de la data expirării termenului de depunere.

(5) Termenul prevăzut la alin.(4) poate fi prelungit la solicitarea fundamentată a instituției publice, cu aprobarea ministrului finanțelor publice.

(6) După expirarea termenului prevăzut la alin.(3), (4) sau (5), după caz, unitățile Trezoreriei Statului nu vor mai accepta la decontare documente de plată ale instituției publice.“

41.Se adaptează la lege și structura contravențiilor de la art.72 alin.(1) lit.a) și b).

42.La art.73 se introduce un nou art.73<sup>1</sup> care introduce plata de dobânzi și penalități/majorări de întârziere la recuperarea sumelor reprezentând prejudicii/plăți nelegale din fonduri publice, stabilite de organele de control competente, pentru perioada dintre data producerii prejudiciului/efectuării plății și data recuperării sumelor.

43.La art.75 se introduce un nou art.75<sup>1</sup> pentru virarea veniturilor cuvenite bugetelor publice care nu au termene stabilite prin actele normative care le reglementează, care se vor vira în termen de **30 de zile** de la data încasării.

44.Prin art.III legea stabilește un termen de **2 ani** de la data intrării în vigoare a prezentei legi pentru îndeplinirea de către conducătorii compartimentelor financiar contabile existenți în funcție a condiției cerute la art.19 li.b<sup>2</sup>) și b<sup>3</sup>) de a obține certificatul de testare a cunoștințelor la Sistemul European de Conturi pentru care nu s-a precizat și temeiul legal de aplicare pentru a se vedea cine se încadrează și cine nu în această cerință. Întrebăm de ce numai atestatul Școlii de Finanțe publice și Vamă din cadrul MFP este valabil și nu este și cel obținut de profesioniștii contabili și experți-contabili ai CECCAR?

45. Conform Art.V, Art.I, pct. 20, 37, 40, referitoare la art.28<sup>5</sup>, 52 și 70 intră în vigoare de la **1 ianuarie 2015**.



### 30. CUM S-AU MODIFICAT NORMELE METODOLOGICE DE APLICARE A LEGII PARTENERIATULUI PUBLIC-PRIVAT

În Monitorul Oficial nr.833/13.12.2010 a fost publicată Hotărârea Guvernului nr.1.239/8.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr.178/2010 și reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea acestui parteneriat din cadrul M.F.P. în subordinea Secretariatului General al Guvernului, ca direcție generală, care a fost modificată prin HG nr.7/9.01.2013-MO nr.33/15.01.2013 ce i-a schimbat gradul în departament și i-a dat personalitate juridică (ca ordonator terțiar de credite) și a înglobat Compania de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România în subordinea sa, precum și prin HG nr.1.000/12.10.2011 - MO nr.737/20.10.2011.

Și Hotărârea de guvern nr.833/2010 modifica art.3(1) din H.G. nr.405/2007-MO nr.302/2007\*) prin introducerea pct.15 care definea Uniunea centrală și atribuțiunile sale, din care reținem;

„j) participă, prin reprezentanți, *la invitația partenerilor publici*, conform prevederilor legale în vigoare, în cadrul comisiilor de evaluare și negociere constituite în vederea alegerii investitorului privat și a semnării contractului de parteneriat public-privat cu acesta;“

Dece „la invitația partenerilor publici“ și nu obligatoriu dacă prin această unitate, prin definiție, se asigură îndrumarea și monitorizarea partenerilor publici și a investitorilor privați interesați în organizarea și derularea unui proiect de parteneriat public-privat?

Această atribuțiune este preluată întocmai la lit.k) de la art.3 a cap.IV privind domeniul parteneriatelor publice-private din HG nr.7/2013, care mai definește la acest articol și alte atribuțiuni pentru acest departament, cum ar fi:

„a) asigură îndrumarea și monitorizarea partenerilor publici și a investitorilor privați interesați în activitatea de organizare și derulare a unui proiect de parteneriat public-privat, în condițiile legii;

-----  
d) elaborează strategia națională pentru promovarea și implementarea proiectelor de parteneriat public-privat și o supune aprobării Guvernului;

e) urmărește, verifică și raportează periodic Guvernului punerea în aplicare a strategiei naționale;

-----  
g) constituie și gestionează baza de date publică integrată a tuturor proiectelor de parteneriat public-privat;

h) actualizează și asigură menținerea și funcționarea sistemului de prelucrare, colectare și management al informațiilor și datelor statistice privind derularea contractelor de parteneriat public-privat la nivel central și local;

-----

\*) modificat din nou prin Art. II al HG nr.1000/2011, înaintea HG nr.7/2013



j) elaborează, pe baza propriilor analize și verificări, documentele de sinteză referitoare la procesul de derulare a proiectelor de parteneriat public-privat;

-----

l) identifică și asigură difuzarea la nivel național a celor mai bune practici în domeniul parteneriatului public-privat;

m) stabilește contacte și ține legătura pe teme de investiții prin proiecte de parteneriat public-privat cu organisme guvernamentale și nonguvernamentale, precum și cu investitori străini și autohtoni (*investitor privat* conform HG nr. 1000/2011);

n) emite recomandări privind structura proiectelor de parteneriat public-privat, având în vedere impactul asupra creditării din sectorul public, precum și asupra limitelor de împrumut la nivel național și local;

o) monitorizează evoluția procesului de implementare a proiectelor de parteneriat public-privat și coordonează acțiunile necesare implementării adecvate a acestora;

p) acordă asistență de specialitate partenerilor publici și investitorilor interesați în toate fazele de derulare a unui proiect parteneriat public-privat;

q) în nume propriu sau în beneficiul unei alte entități publice, planifică, pregătește, atribuie, negociază, implementează și urmărește derularea contractelor de parteneriat public-privat.

În vederea realizării atribuțiilor ce îi revin, Departamentul pentru proiecte de infrastructură și investiții străine realizează coordonarea interministerială a activităților sale de activitate grupate la art.3 în patru mari domenii:

I. în domeniul general de competență;

II. în domeniul proiectelor de infrastructură de interes general;

III. în domeniul investițiilor străine;

IV. în domeniul parteneriatelor public-privat.

În continuare vom sintetiza ce prevăd norme metodologice aprobate prin HG nr.1239/2010 și modificate de la 20 octombrie 2011 prin HG nr.1000/2011.

1. La art.1(1) se definește *parteneriatul public-privat* ca mecanismul economic de asociere a 2 parteneri, autoritatea publică și investitorul privat, în vederea realizării, prin proiectul de parteneriat public-privat, a unui bun public sau a unui serviciu public, așa cum sunt definite la art.4 lit.a) și c) din Legea nr.178/2010. Parteneriatul public-privat se realizează în mod obligatoriu prin intermediul unei companii de proiect.

Realizarea unui bun sau serviciu public în cadrul unui proiect de parteneriat public-privat reprezintă ansamblul activităților de proiectare, finanțare, construcție, reabilitare, modernizare, operare, întreținere, dezvoltare și transferare a acestora.

2. Prin art.4 se definesc tipurile de lucrări publice ce pot face obiectul contractului de parteneriat public-privat:

a) lucrări publice de interes local;

b) lucrări publice de interes județean;

c) lucrări publice de interes național.

Prin **Anexa nr.1** la norme se nominalizează lista documentației principale care stă la baza proiectului de parteneriat public-privat și competențele de aprobare a acestuia.



3. Prin art. 8 se stabilesc atribuțiile autorităților executive definite de art. 8 din Legea nr. 178/2010 în realizarea unui asemenea proiect, iar prin art. 9 se stabilesc atribuțiile reprezentanților legali ai partenerilor publici definiți prin același art. 8.

Și ministerul cu atribuții în gestionarea domeniului de aplicabilitate a proiectului are atribuțiile prevăzute la art. 10 din norme, iar autoritățile deliberative definite de Legea nr. 215/2001 au atribuțiile prevăzute la art. 11.

La art. 10 și 11 se include ca atribuțiune *asigurarea încadrării proiectelor de parteneriat public-privat în strategia fiscal-bugetară, aprobată conform Legii responsabilității fiscal-bugetare nr. 69/2010*.

Atribuțiile Guvernului sunt stabilite prin art. 12. \*)

Pentru organele deliberative de conducere ale partenerilor publici prevăzuți la art. 8 lit. b)-e) din Legea nr. 178/2010 se prevăd atribuții la art. 13, iar pentru consiliile de administrație ale asociațiilor de dezvoltare intercomunitară se prevăd atribuții la art. 14.

Prin HG nr. 1000/2011 s-au introdus art. 14<sup>1</sup>-14<sup>3</sup> care dă dreptul *partenerului public, în documentul atașat, să solicite investitorului privat ca să indice, în oferta sa, partea din contract pe care intenționează să o subcontracteze unor terți, precum și subcontractanții propuși*.

4. Tipurile de contracte de parteneriat public-privat, în funcție de nivelul de implicare a partenerului privat, sunt prevăzute la *cap. III, art. 15, din norme, capitol care a fost abrogat complet prin HG nr. 1.000/2011*.

9. Prin cap. V se definesc conținutul și forma documentului atașat și a anunțului de intenție. La art. 37 se motivează scopul documentului atașat, iar la art. 38 se prevede ce elemente trebuie să conțină acesta.

Prin HG nr. 1000/2011 se introduce **art. 38<sup>1</sup>** care definește specificațiile tehnice prin **Anexa nr. 4** la norme și alin. (3) lit. a)-d) ale acestui articol și alin. (4)-(10).

Prin art. 39 se prevede supunerea anunțului de intenție și documentului atașat de către autoritățile deliberative aprobării Guvernului sau organelor deliberative de conducere ale partenerilor publici. La acestea se anexează programul de desfășurare a procedurii de selecție, componența comisiei de evaluare a scrisorilor de intenție, criteriile de evaluare, grilele de punctaj și modul de tratare a scrisorilor de intenție întârziate sau nesigilate. Anunțul de intenție se publică conform art. 24 din Legea nr. 178/2010, precum și prin mass-media, iar documentul atașat se distribuie, fără plată, tuturor investitorilor interesați.

10. Titlul cap. VI s-a modificat prin HG nr. 1000/2010, astfel: „*Comisiile de evaluare a ofertelor/scrisorilor de intenție și de negociere a ofertelor finale ale investitorilor privați*.”

La cap. VI se arată că procedura de stabilire a investitorului privat se realizează în două etape: **etapa de analiză și selecție și etapa de negociere** pentru care partenerul public numește 2 comisii:

a) comisia de evaluare a scrisorilor de intenție și a documentelor însoțitoare ale investitorilor privați interesați;

\*) și prin HG nr. 405/2007-MO nr. 302/2007 care se modifică prin Art. II al HG nr. 1000/2013, pentru punerea de acord cu Art. I al acestei hotărâri



b) comisia de negociere cu investitorii privați selectați, cu care s-a semnat acordul de proiect.

Prin HG nr.1000/2011, se modifică procedura de la art.42, astfel:

*„Art.42.-(1) Procedurile de selecție a investitorului privat cu care se încheie contractul de parteneriat public-privat sunt: procedura deschisă și procedura de dialog competitiv.*

*(2) Partenerul public numește, potrivit legii, următoarele comisii:*

*a) comisia de evaluare a ofertelor/scrisorilor de intenție și a documentelor însoțitoare ale investitorilor privați;*

*b) comisia de negociere cu investitorii privați selectați și cu care s-a semnat acordul de proiect, în cazul aplicării procedurii de dialog competitiv. “*

Atribuțiile celor 2 comisii, rolul acestora, criteriile de evaluare a candidaților cu care s-a semnat acordul de proiect în vederea trecerii la etapa de negociere, criteriile de negociere sunt tratate pe larg la art.43-50 din acest cap.VI, majoritatea modificate și completate prin HG nr.1000/2011.

Se abrogă art.49-52.

Pentru expertul cooptat în comisie se va aplica Legea nr.161/2003 privind unele măsuri pentru asigurarea transparenței în exercitarea demnităților publice, a funcțiilor publice și în mediul de afaceri, prevenirea și sancționarea corupției, cu modificările și completările ulterioare, pentru evitarea conflictului de interese.

Pentru criteriile de selecție de la art.44 se introduc **art.44<sup>1</sup>-44<sup>14</sup>** privind criteriile de calificare și selecție pe care are dreptul partenerul public a le aplica investitorului privat ce va fi declarat câștigător.

Finalizarea negocierilor condițiilor de realizare a proiectelor se consemnează de fiecare comisie în procesul-verbal de negociere care se predă conducătorului autorității publice și se prezintă detaliat rezultatul final al negocierii și condițiile convenite cu fiecare investitor, ce vor constitui baza de redactare a clauzelor contractului respectiv.

11. Conducătorul partenerului public este obligat să pregătească și să comunice simultan tuturor investitorilor decizia sa cu privire la ierarhizarea investitorilor pe criteriul celei mai bune oferte obținute în urma procedurii de negociere, exprimate în termeni tehnico-economici și financiari. Contestarea selecției se face prin opțiune, atât administrativ conform art.28(2) din Legea nr.178/2010, cât și în instanță conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004.

12. Modul de calcul a costurilor de proiect și a costului comparativ de referință este tratat la cap.VII, care a fost abandonat și modificat radical prin HG nr.1000/2010, începând de la titlu, astfel: *„Metode de calcul al valorii estimate a contractelor de parteneriat public-privat. “*

Această hotărâre prin art.53 (1) definește astfel valoarea estimată:

*„(1) Calculul valorii estimate a unui contract de parteneriat public-privat se bazează pe valoarea totală, fără TVA, estimată de partenerul public, reprezentând suma valorii dintre valoarea aportului partenerului public și costul total rezultat din studiul de prefazibilitate sau fundamentare, inclusiv suma valorii riscurilor de proiect. Acest calcul ține seama inclusiv de orice formă de opțiune posibilă și de eventualele reînnoiri ale contractului. “*



Se modifică și art.54 astfel:

„Art.54.- Valoarea estimată a contractelor de parteneriat public-privat trebuie să includă suma costurilor actualizate, generate de proiectarea, finanțarea, construcția/realizarea sau transformarea, reabilitarea/modernizarea, întreținerea, mentenanța, operarea, exploatarea ori managementul lucrărilor, echipamentelor și valorilor imateriale/materiale și de prestarea de servicii prevăzute în durata contractului.”

După art.54 se introduc 64 articole noi: art.54<sup>1</sup>-54<sup>64</sup> care abrogă art.55-84 și preiau prevederile Legii nr.178/2010 și le dezvoltă pe categoriile de riscuri ce pot fi luate în calcul la stabilirea valorii estimate - riscul transferabil și riscul reținut - și etapele pe care le vor parcurge în evaluarea riscurilor, dar în aplicarea celor două proceduri de negociere: **procedura deschisă și procedura de dialog competitiv**. Reținem criteriul de bază utilizat în atribuirea contractelor:

Art.54<sup>15</sup> (1) Criteriul utilizat în vederea atribuirii contractelor de parteneriat public-privat îl reprezintă „**oferta cea mai avantajoasă din punct de vedere economic**”, iar stabilirea ofertei câștigătoare se realizează prin aplicarea unui sistem de factori de evaluare pentru care se stabilesc ponderi relative sau un algoritm specific de calcul.”

„La calcularea valorii estimate a contractului de parteneriat public-privat se va ține cont și de valoarea riscurilor de proiect”, se prevede la art.54<sup>1</sup>alin.(1).

Fiecare risc trebuie analizat ca un risc transferabil sau reținut, în măsura în care el poate fi transferat partenerului privat ori reținut de către autoritatea publică în cadrul unui contract de parteneriat public-privat. În acest scop se întocmea și semna de către părți **Matricea** de repartiție a riscurilor de proiect, pe modelul Anexei nr.2 la norme, abrogată prin HG nr.1000/2011.

Exemplu de *risc transferabil* este valoarea primelor de asigurare plătite pentru un risc asigurat care trebuie inclusă ca un cost în structura costului primar de referință..

*Riscul reținut* reprezintă suma riscurilor propuse să fie asumate de autoritatea publică, care se adaugă la valoarea proiectului, obținându-se costul real suportat de autoritatea publică în cadrul unui parteneriat public-privat. Exemplu de risc reținut: *schimbarea legislației*.

În cazul în care un risc nu poate fi evaluat obiectiv se va face o apreciere subiectivă rezonabilă.

13.Forma și conținutul acordului de proiect sunt tratate la cap.VIII din norme.

*Acordul de proiect* este actul juridic, premergător contractului de parteneriat public privat, încheiat între partenerul public și investitor în vederea pregătirii contractului de parteneriat public-privat. Conținutul acordului de proiect este prevăzut la art.87, iar modelul său este în **Anexa nr.3** la norme. La fiecare acord de proiect se anexează scrisoarea de intenție/oferta investitorului și matricea riscurilor împreună cu documentele atașate prezentate de investitor.

14.Criteriile de stabilire a duratei de derulare a contractului de parteneriat public-privat sunt conform cap.IX:

- perioada negociată determinată pe baza studiului de fezabilitate/ fundamentare care asigură investitorului privat recuperarea finanțării;

- la sfârșitul perioadei determinate, obiectivul realizat se transferă **cu titlu gratuit** partenerului public, în bună stare și liber de orice sarcină sau obligație.



Prin HG nr.1000/2011 se introduc la art. 93 două noi alin.(2) și (3), astfel:

„(2) *Partenerul public aduce ca aport la capitalul social al companiei de proiect, în condițiile legii, bunuri aflate în proprietatea privată a statului sau a unităților administrativ-teritoriale.*

(3) *Prin contractul de parteneriat public-privat, companiei de proiect i se permite să perceapă, cu respectarea prevederilor legale în vigoare, tarife corespunzătoare pentru utilizarea de către terți a bunului public pentru o perioadă stabilită, investitorul putând să își recupereze investiția, să finanțeze întreținerea și să realizeze profit.“*

*HG nr.1000/2011 modifică și art.96 al HG nr.1239/2010 prin interzicerea înlocuirii de către compania de proiect a liderului asocierii care formează parteneriatul privat pe durata de derulare a contractului.*

15.Modalitatea de organizare și funcționare a companiei de proiect este prevăzută la cap.X. *Compania de proiect se organizează și funcționează în baza Legii societăților comerciale nr.31/1990, ca societate comercială al cărui capital social este deținut de către partenerul public și investitorul privat.*

Potrivit art.98 *evaluarea participării* partenerului public la capitalul social și la patrimoniul companiei de proiect se va realiza înainte de începerea procedurii de selectare a partenerului privat prin însumarea valorii bunurilor cu care participă la proiect și a valorii estimate a serviciilor puse la dispoziția proiectului.

Bunurile cu care participă partenerul public la proiect sunt evaluate la *valoarea de piață*, pe baza raportului de evaluare, întocmit conform standardelor în vigoare, de evaluatori persoane fizice sau juridice autorizate, atestate conform legii. *Se abrogă și art.100 din normele inițiale* prin care între companie și cei 2 parteneri se încheia un *contract de administrare* pentru bunurile încredințate spre administrare și un *contract de servicii*. Compania nu are dreptul să ia decizii cu privire la schimbarea formei de proprietate sau de administrare a patrimoniului public sau privat cu care partenerul public participă la proiect sau cu privire la cesionarea unor drepturi primite prin contract.

16.Forma și conținutul contractului de parteneriat public-privat sau contractului de proiect sunt prezentate în cap.XI.

*Contractul de parteneriat public-privat sau contractul de proiect este actul juridic care stipulează drepturile și obligațiile partenerului public și ale investitorului privat pentru întreaga perioadă de funcționare a parteneriatului public-privat.*

Conținutul și forma contractului se negociază pe baza **acordului de proiect-cadru în cadrul procedurii de dialog social** - cu modelul în **Anexa nr.3** la norme - și a unui proiect de contract propus de partenerul public investitorului privat *selectat* ( ca cel mai bine clasat la sfârșitul etapei de negociere, text scos de la art.102 , prin HG nr.1000/2011).

Clauzele contractului se redactează pe baza condițiilor de realizare a proiectului deja negociate și acceptate (pe parcursul etapelor anterioare, având la bază minutele și procesul verbal al comisiei de negociere, text scos de la art.103, prin HG nr.1000/2011).

*Art.104 se abrogă prin HG nr.1000/2011.*

*Art.105 se modifică, astfel:*

„Art.105.- *Contractul de parteneriat public-privat în forma finală este supus spre aprobare partenerului public, potrivit competențelor legale ale acestuia.“*



Conform art. 106 *conținutul standard* al contractului este structurat pe două secțiuni:

- a) condiții generale, care cuprind termenii generali, specifici și comuni;
- b) condiții tehnice, care prevăd condițiile de realizare a proiectului pe principalele aspecte: finanțare, construcție, operare, profit etc.

Condițiile generale sunt detaliate la art. 107, iar condițiile tehnice la art. 108 din norme. Prin HG nr. 1000/2011 se introduce la art. 107 alin. (2) lit. cc) „*penalități pentru situația în care nu se îndeplinesc/respectă obiectivele/ termenele/clauzele stabilite prin contract.*”

Înainte de semnarea contractului, partenerul public va transmite acordul de proiect Institutului Național de Statistică, în vederea efectuării unei analize și consultării Eurostat asupra tratamentului bugetar al cheltuielilor implicate în proiectul de parteneriat public-privat (vezi art. 109 alin. (3) nemodificat prin HG nr. 1000/2011, care a modificat numai alin. (1) și (2) nesemnificativ).

16. La cap. XII sunt prevăzute obligațiile partenerului public de publicare a anunțului de intenție în Sistemul electronic de achiziții publice *în baza art. 24 din Legea nr. 178/2010*, iar pentru proiectele a căror *valoare estimată este egală sau mai mare decât pragurile valorice stabilite la art. 5<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 178/2010, conform HG nr. 1000/2011 care modifică art. 110*, și în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene. Sistemul electronic de achiziții publice implementează și operează la nivel național un nou flux informațional specializat sub denumirea de „**parteneriat public-privat**”, care asigură suportul electronic necesar publicării anunțului *de selecție și documentului atașat - modificare făcută prin HG nr. 1000/2011* - aferent asigurării transparenței procedurii de realizare a proiectului de parteneriat public-privat în cel mult **2 zile** lucrătoare de la primire.

Anexa nr. 2 la norme privind **Matricea** de repartiție a riscurilor de proiect **se abrogă**.

După Anexa nr. 3 se introduce Anexa nr. 4.

În concluzie, normele de aplicare ale legii parteneriatului public-privat sunt departe de a demonstra eficiența realizării de proiecte prin acest gen de colaborare mai ales că investitorului privat i se permite să vină în compania de proiect cu entități private subcontractante asociate care se pot retrage din proiect pe măsură ce au fost îndeplinite activitățile pentru care ele au fost implicate și și-au obținut drepturile contractuale (art. 96 alin. (2) rămas în vigoare și art. 54<sup>60</sup> alin. (2) care permite înlocuirea lor cu acordul partenerului public). Ce se întâmplă când acestea nu și-au îndeplinit corect activitatea și obiectivul nu va putea fi recepționat și dat în folosință din cauza lor? La acest aspect nu s-a gândit legiuitorul când a prevăzut acest text facil de lege?

S-a scos sistemul de indicatori de eficiență foarte încălcit prezentat din vechile norme, dar nu s-a pus nimic în locul lor la art. 54<sup>15</sup> unde se stabilește criteriul unic utilizat în vederea atribuirii contractului. În plus, la art. 54<sup>16</sup> se interzice partenerului public „*de a utiliza criteriile de selecție drept criterii de evaluare a ofertelor/scrisurilor de intenție.*”

Trebuie să remarcăm că vechile norme erau mai succinte și mai concrete, chiar dacă aveau indicatori de eficiență greoi care nu erau pe înțelesul oricărui economist care a auzit ce sunt acelea costuri ale unui proiect de investiție, fie el public, fie public-privat.



Volumul impresionant de modificări aduse acestor norme reflectă încă o dată lipsa de experiență în domeniul costurilor a celor care le-au făcut și de corelare a legilor privind proprietatea cu cele contabile și fiscale, în cazul companiilor de proiect (vezi art.93 alin.(3) care permite obținerea de profit și art.54<sup>61</sup> alin. (2) care prevede ajustarea prețului) și nedelimitarea clară a reglementărilor privind procedura deschisă de procedura dialogului competitiv.

Obligativitatea prezentării bilanțului contabil/extrasului de bilanț este legată existența prevederii din legislația țării de origine a investitorului privat de a fi obligat să-l publice în acea țară. Ce are această prevedere cu interesul țării noastre de a cunoaște situația financiară a celui care se oferă să facă investiții în proiectul privat pe care țara noastră îl scoate la licitație? Nu se poate admite că oricine poate veni să participe la o licitație în România indiferent de starea sa financiară. Lejeritatea cu care privim responsabilitatea materială a partenerilor este frecventă în majoritatea legilor românești, ceea ce explică consecințele financiare grave cu care s-au încheiat mai multe proiecte de investiții sau de privatizare eșuate.

Mai nou se abrogă art.100 din normele inițiale prin care între companie și cei 2 parteneri se încheia un *contract de administrare* pentru bunurile încredințate spre administrare și un *contract de servicii*, ceea ce confirmă iresponsabilitatea de care vorbeam că se dă dovadă în elaborarea legilor.



### 31. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2013 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.2.020/2013

În Monitorul Oficial nr.806/18.12.2013 a apărut Ordinul M.F.P nr.2.020/17.12.2013 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2013. Aceste norme au la bază art.19 lit.d) din Legea finanțelor publice nr.500/2002, art.80(2) și 84 din Legea finanțelor publice locale nr.273/2006 și art.39(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată.

Normele metodologice cuprind 9 capitole de precizări cu privire la:

- 1- încasarea veniturilor bugetare;
- 2- încheierea execuției bugetare la instituțiile publice;
- 3- regularizări financiare ale bugetul de stat și bugetelor locale cu regiile autonome, societățile sau companiile naționale, societățile comerciale (și alte structuri de drept public care au primit subvenții ori transferuri);
- 4- încheierea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale;
- 5- încheierea execuției bugetului asigurărilor sociale de stat și sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale;
- 6- încheierea execuției sistemului asigurărilor pentru șomaj și a Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- 7- încheierea execuției bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate
- 8- încheierea execuției bugetului Fondului pentru Mediu și alte operațiuni specifice bugetului Fondului pentru Mediu
- 9- dispoziții finale.

Vom trata numai cap. 2, 4 și 9.

-----  
**Cap.2.**Creditele bugetare se vor deschide și repartiza instituțiilor subordonate de către ordonatorii principali până la 19 decembrie 2013 inclusiv, dar retragerile de credite și repartizările de credite ulterioare, se vor efectua în limita acestora, până la 24 decembrie 2012 inclusiv.

Din data de 20 decembrie până la 24 decembrie 2013 pot fi deschise credite bugetare pentru sumele retrase până la 19 decembrie 2013 și între 20-30 decembrie 2013 pentru operațiuni privind serviciul datoriei publice și operațiunile prevăzute la cap.II pct.2.1 (2) liniuța a 2-a.

Creditele bugetare rămase neutilizate la 31 decembrie 2013 sunt anulate de drept conform prevederilor art.61 alin.(3) din Legea nr.500/2002 a finanțelor publice.

Deschiderea de credite pentru luna ianuarie 2014 se va începe la 24 decembrie 2013 și se vor respecta precizările de la pct.2.2 pentru bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetului FNUASS, iar pentru bugetele locale precizările de la pct.2.3.



Instituțiile și autoritățile publice autonome, instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii sau din venituri proprii și subvenții de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale și bugetele fondurilor speciale, după caz, până la aprobarea BVC pe anul 2014, vor putea face cheltuieli în anul 2014, în limita a **1/12** din cheltuielile prevăzute în BVC anului 2013 sau a **1/12** din cheltuielile propuse în BVC/2014, dacă acestea sunt mai mici ca cele din BVC/2013.

Instituțiile publice care au acordat avansuri pentru realizarea unor acțiuni și categorii de cheltuieli vor lua măsuri pentru recuperarea și justificarea acestora de către contractori sau alți beneficiari de avansuri, în conformitate cu precizările din Legea nr.500/2002, art.52 alin.(8)-(12), Legea nr.273/2006, art.54 alin. (8)-(11), Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr.5/2013, art.20 și HG nr.264/2003, republicată.

Sumele de mandat vor fi lichidate prin justificarea lor până la 24 decembrie 2013, iar cele neutilizate vor fi restituite unităților de la care au fost primite. Se vor menține numai sumele cu destinațiile prevăzute în Anexa nr.2 la norme.

Până la 24 decembrie 2013 instituțiile publice indiferent de bugetul din care sunt finanțate, vor analiza componența soldurilor conturilor de disponibilități și vor dispune restituirea, până la 31 decembrie 2013, a sumelor care nu se justifică a fi reținute în conturile respective, conform precizărilor și destinațiilor prevăzute la pct.2.7 alin.(1) lit.a)-c), completate de art.75 din Legea nr.500/2002 care spune: „Orice sumă care se cuvine statului se face venit la bugetul statului dacă legea nu prevede altfel.“. Numai sumele *aflate în litigiu* se păstrează în conturile de disponibilități până la definitivarea cauzelor conform lit.c) a pct.2.7. alin.(1). Prevederile alin.(1) se aplică și instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, pentru sumele aflate în soldul altor conturi de disponibilități decât cele din venituri proprii (ex.subvenții).

Disponibilitățile instituțiilor publice provenite din contravaloarea în lei a ajutoarelor externe, fondurilor externe nerambursabile (FEN) de preaderare și disponibilitățile din fondurile publice reprezentând cofinanțare, rămase la 31 decembrie 2013 în conturile structurilor de implementare, ***se reportează din oficiu. Acestea vor fi utilizate în anul 2014 conform acordurilor încheiate cu partenerii externi și cu prevederile bugetului anului în care au fost aprobate și din care au fost alocate sumele respective (nu creditele deschise și neutilizate care se anulează de drept). Precizarea de la pct.2.9 alin.(1) fraza a 2-a, privind rezervarea în conturile de disponibilități deschise la trezorerie pe numele structurilor de implementare a sumelor destinate cofinanțării FEN de preaderare din sumele rămase neutilizate la finele anului 2013, vine în contradicție cu cea de la pct.2.10 alin.(2) care exclude de la rezervare și reportare disponibilitățile din credite bugetare deschise și neutilizate de către beneficiarii finanțați integral dintr-un singur buget.***

Alte detalii privind tehnica de reportate se dau la pct.2.10-11.

Donățiile și sponsorizările în lei cu care au fost majorate în cursul anului bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice și în limita cărora nu au fost dispuse plăți se transferă până la 24 decembrie 2013 în contul 50.07 „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului“.

Cele primite în luna decembrie 2013 ce nu mai pot fi utilizate fiindcă nu se pot majora BVC-le, se încasează în contul 50.05 „Sume de mandat și în depozit“ deschis la



trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz. Sumele rămase neutilizate la sfârșitul anului se reportează în anul următor urmând a fi utilizate conform OMFP nr.1.661 bis/2003.

La pct.2.13 se prevede reportarea în anul 2014 a sumelor rămase neconsumate în soldul conturilor 50.72 și 50.73 privind disponibilitățile Fondului național pentru dezvoltare regională.

Instituțiile publice fără personalitate juridică au obligația de a vira, până la 24 decembrie 2013, în conturile instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare sumele aflate în soldul conturilor de disponibilități.

Până la 24 decembrie 2013 se vor restitui în conturile din care au fost acordate sumele rămase neconsumate din acreditivale **în lei**. Cu aceste sume vor fi *reconstituite plățile de casă*, la subdiviziunea de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost constituite. Acreditivale **în valută se mențin** în continuare până la lichidarea contractelor încheiate. Sumele în valută rămase nefolosite după terminarea contractelor se schimbă **în lei** în termen de **5 zile** de la încheierea achizițiilor, iar contravaloarea în lei se restituie la bugetul din care s-a constituit acreditivul, în conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare, la tit. 85 „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent” sau în conturile de disponibilități, după caz, deschise la trezorerie.

Valuta achiziționată de instituțiile publice finanțate **integral** sau **parțial** din bugetul de stat, al asigurărilor sociale, al fonduri speciale sau bugetelor locale pentru efectuarea de cheltuieli, rămasă neutilizată, se schimbă în lei până la data de *24 decembrie 2013* prin băncile prin care a fost achiziționată, iar cu contravaloarea în lei se reconstituie *plățile de casă*, la subdiviziunea corespunzătoare de cheltuieli. Până la același termen și la fel se procedează și cu veniturile bugetare încasate în valută care după schimbarea în lei se virează în conturile bugetelor cărora se cuvin, deschise la trezorerie. Aceste instituții pot păstra, la finele anului 2013, în conturile deschise la instituțiile de credit, numai valuta procurată pentru rambursarea la extern a ratelor, dobânzilor și comisioanelor la împrumuturi externe guvernamentale cu termen scadent până la 13 ianuarie 2014, care nu au fost preluate spre administrare de M.F.P. potrivit art. 14 din OUG nr.64/2007 privind datoria publică, aprobată cu modificări prin Legea nr.109/2008, donațiile sau sponsorizările în valută din care se efectuează plăți în valută și alte destinații prevăzute la pct.2.16 alin.(2).

Instituțiile finanțate *integral din venituri proprii* pot păstra, la finele anului, valuta cumpărată pentru achitarea obligațiilor de plată în valută cu termen scadent până la *13 ianuarie 2013*, precum și donațiile și sponsorizările sau alte sume încasate în valută, care se schimbă în lei la termenele stabilite de ordonatorul de credite sau în acordul de finanțare, după caz.

Pentru disponibilitățile în valută procurate din credite bugetare rămase la finele anului 2013 în soldul conturilor reprezentanțelor diplomatice și comerciale ale României prevederile pct.2.18 sunt contrare celor pentru instituțiile publice în sensul că se afectează creditele bugetare ale **anului 2014** pentru virarea contravalorii în lei a acestora și evidențierea lor la titlul 85 ca „Plăți efectuate în anii precedenți și recuperate în anul curent”.



Disponibilitățile instituțiilor publice/activităților finanțate integral din venituri proprii rămase la finele anului 2013 în soldul conturilor menționate la pct.2.19 alin.(1) se reportează în anul 2014 cu aceeași destinație.

Excedentele bugetelor instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții de la un bugetele menționate la pct.2.20 alin.(1), rămase după rezervarea în conturile prevăzute în OMFP nr.1.661 bis/2003 a donațiilor și sponsorizărilor neutilizate și a sumelor reprezentând prefinanțări și avansuri acordate pentru derularea proiectelor finanțate din FEN postaderare se regularizează până la finele anului 2013 cu bugetele respective, în limita sumelor primite și conform precizărilor de la pct.2.20. Disponibilitățile rămase în contul instituțiilor după regularizare se reportează în anul 2014 cu aceeași destinație.

Pentru disponibilitățile unităților sanitare se prevăd măsuri de regularizare până la 24 decembrie 2013 cu bugetele finanțatoare la pct.2.21 și la pct.2.22 alin.(2), iar de reportare la pct. 2.22 pentru disponibilitățile din conturile 50.41 „Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr.95/2006” și 50.24 „Disponibil din Fondul de dezvoltare al spitalului”.

Pentru instituțiile de învățământ superior de stat se prevăd măsuri de reportare în baza art.225 alin.(2) din Legea educației naționale nr.1/2011 la pct.2.23.

Până la 24 ianuarie 2013 se vor virarea de către celelalte instituții publice care nu se încadrează la pct.2.21 și 2.23, în contul instituțiilor publice ierarhic superioare, sumele primite de la bugetul de stat rămase neutilizate, gestionate prin contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială”.

Pentru instituțiile de cultură și persoanele juridice de drept privat din domeniul culturii se prevede la pct.2.25 restituirea până la 24 decembrie 2013 a sumelor neutilizate din alocațiile de la bugetul de stat sau local, concomitent cu reconstituirea *plăților de casă* pe anul 2013, dar „, în conturile din care au fost acordate alocațiile respective”, nu cum era corect, la subdiviziunile de cheltuieli bugetare de la care acestea au fost alocate.

Pentru structurile sportive și Comitetul Olimpic și Sportiv Român obligația de restituire la M.E.C.T.S. a sumelor rămase neutilizate din alocațiile primite de la bugetul de stat se face până la 24 decembrie 2013, conform pct.2.26.

Obligația ordonatorilor de credite de a achita creanțele stabilite prin titluri executorii este reglementată prin OG nr.22/2002, aprobată cu completări prin Legea nr.288/2002, cu modificările ulterioare.

La pct.2.29 alin.(2)-(5) se fac precizări cu privire la ordonatorii de credite care vor cere regularizarea unor plăți efectuate de trezorerii, ca *terț poprit*, în baza art.7 alin.(1) din Ordinul MFP nr.2.336/2011, de la alte subdiviziuni de cheltuieli bugetare decât cele la care se încadrează obligația de plată și a creditelor bugetare sau disponibilităților poprite, după caz, în cadrul perioadei de indisponibilizare de 15 zile calendaristice, până la data de 24 decembrie 2013. Operațiunile de transfer la 30 decembrie 2013 a creditelor bugetare poprite de la pct.2.29 alin.(3) se fac după regularizările cu bugetul de stat sau cu celelalte bugete, în limita subvențiilor primite de la acestea și conform prevederilor alin.(3)-(5).

*Potrivit pct.2.31 eventualele plăți dispuse la finele anului 2013 reprezentând cheltuieli angajate, lichidate, ordonanțate și plătite în limita creditelor bugetare aprobate*



*în bugetul anului 2013, dar care au fost returnate în anul 2014 ca urmare a unor erori de completare a ordinelor de plată, pot fi reinițiate la plată din conturile în care sumele respective au fost încasate eronat, fără afectarea bugetului anului 2014. Pentru operațiunile aferente datelor de 30 și 31 decembrie 2013, înregistrate de trezorerie în contul 61.99, „Operațiuni în curs de lămurire”, pentru care au fost epuizate toate posibilitățile de înregistrare în conturile corecte, se întocmesc returnări la încasare pe data de 6 ianuarie 2014, care se înregistrează ca operațiuni ale anului 2014.*

-----

**Cap.4.** Pentru veniturile încasate de primăriile de sector în contul nr.50.83, „Disponibil din venituri încasate pentru bugetul Capitalei” se prevede la pct.4.1 virarea soldului acestui cont până la 24 decembrie 2013 în conturile de venituri corespunzătoare ale bugetului Consiliului General al Municipiului București deschis la trezoreria municipiului București. Sumele încasate în perioada 24-31 decembrie 2013 vor fi virate pe 6 ianuarie 2013 de primăriile de sector în contul bugetului CGMB cu numărul 21, „Veniturile bugetului local”, la subcapitolele corespunzătoare de venituri bugetare, deschis la trezoreria municipiului București și se înregistrează în conturile bugetelor locale ale sectoarelor și CGMB ca operațiuni ale anului 2013, cu data de 31 dec.2013.

Instituțiile publice care au încasat în anul 2013 sume din bugetul propriu al județului (m. București), în contul 50.26, „Disponibil din bugetul consiliului județean/CGMB” vor restitui cu ordin de plată pentru trezorerie (OPT) sumele rămase disponibile, la finele anului, în conturile din care au fost primite, până la 24 dec.2013.

Disponibilitățile rămase la finele anului 2013 în soldul conturilor de disponibilități 50.58 pentru fondul de risc, 50.77 pentru FEN, 50.80 pentru împrumuturi externe și 50.81 pentru împrumuturi interne se reportează în anul 2014 și se utilizează pe destinațiile stabilite de prevederile legale.

Donățiile și sponsorizările primite de unitățile administrativ-teritoriale, rămase neutilizate la finele anului 2013, se transferă cu OPT din contul de cheltuieli bugetare în contul de disponibil 50.07, „Disponibil din donații și sponsorizări rămase neutilizate la finele anului”, până la 30 decembrie 2013, însoțit de Contul de execuție întocmit pe Anexa nr.3 la OMFP nr.1.661 bis/ 2003. Cuantumul sumelor neutilizate se determină ca diferență între sumele încasate în contul de venituri 21.37.02.01, „Donații și sponsorizări” și plățile făcute în limita acestora de la capitolele de cheltuieli corespunzătoare clauzelor din actele de donație/sponsorizare.

Utilizarea în anul 2014 a soldului rămas neutilizat se efectuează din contul 50.07, pe destinațiile stabilite de transmitător, și se evidențiază la subdiviziunile de cheltuieli bugetare înscrise la nr. crt.3, „Soldul donațiilor și/sau sponsorizărilor rămase neutilizate la finele anului.....” din Anexa nr.3.

Donățiile și/sau sponsorizările rămase neutilizate la finele anului bugetar în conturile în valută deschise la bănci se utilizează în anul următor din același cont, pe destinațiile stabilite de transmitător.

Donățiile și/sau sponsorizările primite în luna decembrie 2013 care nu mai pot fi utilizate în anul 2013, vor fi încasate în contul 50.06, „Sume de mandat și în depozit ale



institutiilor publice de subordonare locală" deschis la trezorerie sau în contul de valută deschis la bancă, după caz, urmând ca virarea sumelor în contul de venituri și majorarea creditelor bugetare, în scopul efectuării de cheltuieli, să se facă în primele 10 zile ale anului 2014.

Prin pct.4.5. alin.(2) se prevede că sumele rămase potrivit pct.4.5.alin.(1) la finele anului 2013 în soldul conturilor de disponibilități din cote defalcate din impozitul pe venit 50.75.01, 50.75.02 și 50.75.03 se reportează în anul 2014 pentru a fi alocate bugetelor locale conform prevederilor de la alin.(2).

Pentru sumele defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor, încasate în bugetele locale, în anul 2013, peste nivelul plăților de casă efectuate potrivit legii din acestea, se prevede restituirea până la 24 dec. 2013 la bugetul de stat în contul 20.11.01.01., Sume defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor descentralizate la nivelul județelor" din care acestea au fost încasate, pe bază de OPT la care se anexează Conturile de execuție întocmite pe destinațiile de la lit.a)-f) ale pct.4.6. alin.(1).

Prevederi similare sunt făcute la alin.(2) și (3) pentru sumele defalcate la nivelul comunelor, orașelor, municipiilor, sectoarelor și municipiului București.

La alin.(4) de la pct.4.6. se prevede restituirea în mod similar a sumelor defalcate din TVA pentru finanțarea cheltuielilor privind drumurile județene și comunale până la 24 dec.2013.

Potrivit pct.4.7. sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale alocate unităților administrativ-teritoriale care nu se supun operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat la finele anului 2013 sunt:

- a) sumele defalcate din TVA alocate potrivit Anexei nr.7 la Legea nr.5/2013, cu modificările și completările ulterioare;
- b) sumele defalcate din TVA suplimentate pe bază de HG din Fondul de rezervă bugetară la dispoziția Guvernului, dacă prin hotărâre nu se prevede altfel.

*Unitățile administrativ-teritoriale care nu se încadrează în numărul maxim de posturi conform prevederilor art.III alin.(9) din OUG nr.63/2010, aprobată cu modificări prin Legea nr.13/2011, până la data de 31 dec.2013, nu mai beneficiază de sumele defalcate din TVA pentru echilibrarea bugetelor locale care au fost sistate în condițiile legii în cursul anului 2013.*

Prin pct.4.9 alin.(1) se prevede restituirea până la 24 dec. 2013 a sumelor rămase neutilizate din subvențiile primite în cursul anului 2013 de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj sau alte bugete, de către ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale, în conturile ordonatorilor principali de credite ai bugetelor finanțatoare, din care au fost primite. Determinarea sumelor de restituit se face potrivit alin.(2) prin scăderea din subvențiile primite la subcapitolele de venituri înscrise în acesta, a plăților de casă efectuate în limita acestora. La OPT întocmit pentru fiecare tip de subvenție se anexează Contul de execuție al cheltuielilor efectuate. Restituirea sumelor se face din conturile corespunzătoare de venituri ale bugetului local în conturile din care subvențiile respective au fost primite.

Pentru unitățile administrativ-teritoriale pct.4.10. prevede obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală a obligațiilor restante până la finele anului,



astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local, răspunderea pentru neachitarea acestor obligații revenind ordonatorilor de credite ai bugetului local.

Pentru subvențiile de la bugetul de stat primite de bugetele locale pentru susținerea derulării proiectelor finanțate din FEN postaderare (subcap. de venituri 42.02.20), rămase neutilizate, care se reflectă în excedentul bugetului local, la pct.4.11 alin.(1) se prevede utilizarea lor în anul 2014 cu aceeași destinație pentru care au fost acordate, până la finalizarea proiectelor, în cadrul secțiunii de dezvoltare. În mod similar se procedează și cu subvențiile rămase neutilizate ce au fost primite din Fondul pentru mediu (subcap.43.02.20), FEGA (subcap.42.2.42), FSE (sucap.42.02.45) și subcap. 42.02.62,,Sume alocate din bugetul de sta aferente corecțiilor financiare“.

Prin pct.4.12. alin.(1) și (2) se prevede că și sumele acordate ca prefinanțări și avansuri aferente proiectelor finanțate din FEN postaderare beneficiarilor/promotorilor de proiecte, care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local, rămase neutilizate la finele exercițiului bugetar, care se reflectă în excedentul bugetului local *se vor utiliza în anul 2014* cu aceeași destinație, în cadrul secțiunii de dezvoltare.

Potrivit pct.4.13 golul temporar de casă al bugetului creat prin operațiunile de regularizare prevăzute la pct.4.6 și 4.9, se va acoperi prin transferarea sumei cu OPT din contul 82.98.02,,Excedent“ în contul de venituri 21.40.02.11,, Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“ sau 21.40.02.13,, Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“, după caz.

#### **Pct.4.14.Stabilirea rezultatului execuției bugetului local:**

După efectuarea operațiunilor de regularizare cu bugetul de stat și celelalte bugete, autoritățile administrației publice locale, împreună cu trezoreria, vor stabili rezultatul execuției bugetelor locale la finele anului, *pe secțiuni*, astfel:

##### **4.14.1.Închiderea secțiunii de funcționare:**

4.14.1.1.Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de funcționare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de funcționare, după caz, astfel:

- prin contul 82.98.02.96,,Excedent al secțiunii de funcționare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11,, Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de funcționare;

- prin contul 82.99.02.96,,Deficit al secțiunii de funcționare“ în situația în care totalul veniturilor secțiunii de funcționare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.11,, Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de funcționare.

4.14.1.2.Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de funcționare sunt:



a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.96 „Excedent al secțiunii de=24„Cheltuielile bugetelor locale“  
funcționare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

82.99.02.96 „Deficit al secțiunii de =24„Cheltuielile bugetelor locale“  
funcționare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

b) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2013, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite ai bugetului local, cu OPT, a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.11- Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de funcționare“ în contul 82.98.02. „Excedent al bugetului local“/analitic 96-excedent al secțiunii de funcționare.

c) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.11 ) prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21„Veniturile bugetelor locale“= 82.98.02.96„Excedent al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

sau:

21 „Veniturile bugetelor locale“= 82.99.02.96„Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de funcționare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de funcționare)

#### 4.14.2.Închiderea execuției secțiunii de dezvoltare:

14.14.2.1.\*) Conturile de venituri și de cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare se închid prin contul de excedent sau contul de deficit al secțiunii de dezvoltare, după caz, astfel:

- prin contul 82.98.02.97„Excedent al secțiunii de dezvoltare“, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13„Venituri ale bugetelor locale -Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“\*) și 21.40.02.14„ Venituri ale bugetelor locale -Sume din excedentul bugetului local utilizate

\*) prin OMFP nr.18/2012-MO nr.19/10.01.2012 s-au făcut la Ord. nr. 2.985/2011 completările înclinate, astfel: după contul 21.40.02.13, la pct.4.16.2.1.(actualizat 4.14.2.1) și la pct.4.16.2.2. (actualizat.4.14.2.2) lit.b) și c): „și 21.40.02.14„ Venituri ale bugetelor locale-Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“,.....



pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, este **mai mare** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare;

- prin contul 82.99.02.97, „Deficit al secțiunii de dezvoltare“, în situația în care totalul veniturilor secțiunii de dezvoltare, după deducerea sumelor evidențiate în contul de venituri 21.40.02.13, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, este **mai mic** decât cheltuielile secțiunii de dezvoltare.

4.14.2.2.•) Operațiunile privind închiderea conturilor de venituri și cheltuieli ale secțiunii de dezvoltare sunt:

a) Închiderea de trezorerie a conturilor de cheltuieli ale bugetului prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

82.98.02.97 „Excedent al secțiunii de=24 „Cheltuielile bugetelor locale“  
dezvoltare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

sau:

82.99.02.97 „Deficit al secțiunii de =24 „Cheltuielile bugetelor locale“  
dezvoltare“ (analitice pe subdiviziunile  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

b)•) Reîntregirea excedentului anului precedent cu sumele repartizate din acest excedent, în cursul anului 2013, pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare și pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare. Operațiunea se efectuează prin virarea de către ordonatorii principali de credite, cu OPT, a sumei corespunzătoare din contul de venituri 21.40.02.13- Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă ale secțiunii de dezvoltare“•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“, în contul 82.98.02. „Excedent al bugetului local“/analitic 97-excedent al secțiunii de dezvoltare.

c)•) Închiderea de trezorerie a conturilor de venituri ale bugetului (exclusiv contul 21.40.02.13•) și 21.40.02.14, „Venituri ale bugetelor locale - Sume din excedentul bugetului local utilizate pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare“•), prin contul de excedent sau de deficit, după caz:

21 „Veniturile bugetelor locale“ = 82.98.02.96 „Excedent al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de dezvoltare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)

sau:

21 „Veniturile bugetelor locale“ = 82.99.02.96 „Deficit al secțiunii  
(analitice pe subdiviziunile de dezvoltare“  
clasificației bugetare ale  
secțiunii de dezvoltare)



#### 4.14.3. Stabilirea excedentului/deficitului anual al bugetului local:

a) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **excedent**, acesta se preia în contul de excedent al bugetului local, *pe bază de notă contabilă*, astfel:

	%	= 82.98.02,,Excedent al bugetului local“
82.98.02.96,,Excedent al secțiunii de funcționare“		
82.98.02.97,,Excedent al secțiunii de dezvoltare“		

b) În situația în care secțiunea de funcționare și/sau secțiunea de dezvoltare înregistrează **deficit**, consiliile locale, județene și C.G.M.București, după caz, au obligația de a aproba prin hotărâre a consiliului acoperirea definitivă din excedentul bugetului local a deficitului respectiv, până la data de **10 ianuarie 2014**.

Pe baza acestei hotărâri trezoreria înregistrează operațiunea de acoperire definitivă a deficitului secțiunilor respective, *pe bază de notă contabilă*, astfel:

82.98.02,,Excedent al bugetului local“=	%	
		82.99.02.96 „Deficit al secțiunii de funcționare“
		82.99.02.97 „Deficit al secțiunii de dezvoltare“

4.165 Operațiunile de închidere a execuției bugetelor locale prevăzute la pct.4.14 se efectuează în primele **5 zile lucrătoare** ale lunii ianuarie 2014, cu data de 31 decembrie 2013.

Excedentul bugetelor locale, reflectat în contul 82.98.02, începând cu anul 2012 se utilizează, în baza hotărârilor autorităților deliberative, potrivit art.58 alin.(1) din Legea nr.273/2006, cu modificările ulterioare.

Potrivit pct.4.10 ordonatorii principali de credite ai bugetelor locale vor lua măsuri pentru stingerea datoriilor de plată restante sau cu termen de plată 31 dec.2013, având în vedere constrângerile prevăzute de OUG nr.63/2010, ce se aplică începând din *anul 2011*.

-----

#### Cap.9.Dispoziții finale

Instituțiile publice au obligația de a confirma trezoreriilor în primele **5 zile lucrătoare** ale lunii ianuarie 2014, iar trezoreriile vor elibera instituțiilor publice extrase de cont cu operațiunile efectuate până la data de **31 decembrie 2013** inclusiv și vor solicita acestora confirmarea scrisă a concordanței soldurilor conturilor de credite bugetare deschise și repartizate, de cheltuieli bugetare și de disponibilități, cu cele din evidența proprie, până la data de **10 ianuarie 2014**. În cazul nerespectării acestui termen, trezoreriile nu vor efectua plăți din conturile instituțiilor respective.

În acest scop instituțiile publice au obligația de a prezenta trezoreriilor „Situația fluxurilor de trezorerie“ pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă efectuate din fiecare buget și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz.



Ordonatorii principali și secundari de credite vor centraliza datele din situațiile fluxurilor de trezorerie pe anul 2013 primite de la instituțiile subordonate numai dacă acestea sunt vizate de unitățile trezoreriilor.

În zilele de 27 și 31 dec.2013, respectiv 3 ian.2014 se efectuează, prin centrala MFP, operațiuni de încasări și plăți, precum și operațiuni de plăți privind serviciul datoriei publice.



### 32. CE MODIFICĂRI S-AU ADUS PRIN ORDINUL nr.2.002/2013-MO nr.803/2013 LA PLANUL DE CONTURI GENERAL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.803/19.12.2013 a fost publicat Ordinul MFP nr.2.002/12.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora aprobate prin Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005.

#### LISTA

CONTURILOR NOI INTRODUSE PRIN ORDINUL MEF nr.2.002/2013-MO nr.803/2013, la Cap.VI și XV din Ordinul MEF nr.1917/2005, (MO nr.1186 bis/2005)

Clasa	Gr.	Ct.sintetic gr.				Denumire grupă/cont	Funcțiunea (A,P,B)
		I	II	III	IV		
4						CONTURI DE TERȚI	
	45					DECONTĂRI CU COMISIA EUROPEANĂ PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE-PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI	
						4545	Avansuri acordate beneficiarilor - **) INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
						4545.1	Avansuri acordate beneficiarilor-**) INSTRUMENTE STRUCTURALE, ȘI FONDURI DE LA BUGET instituții publice finanțate integral din bugetul local
						4545.1.1	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare-**) INSTRUMENTE STRUCTURALE - instituții publice finanțate integral din bugetul local
						4545.1.2	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN**) în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local

\*\*) prin OMFP nr.2002/12.12.2013-MO nr.803/19.12.2013 se elimină sintagma „din prefinanțare”, atât la cap.VI al Planului general, cât și la cap. XV, „Contabilitatea operațiunilor specifice FEN - instrumente structurale, fonduri pt. agric. și alte fonduri”, pct.2, la conturile de gradul III cu nr. 4545.1, 4545.2 și 4545.3, pentru a se adăuga la conturile introduse acum nr.4545.1.1, 4545.1.2 și 4545.1.3 prevăzute la pct. A. 6, dar și la A. 7 (vezi LISTA D).



		4545.1.3	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget**) în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată - instituții publice finanțate integral din bugetul local
		4585	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți, ***) (la beneficiarii finali)- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
		4585.1	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți, reprezentând prefinanțare- ***) (la beneficiarii finali)- INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI
		4585.2	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată***)
		4585.3	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată***)
5	51		CONTURI LA TREZORERIA STATULUI ȘI INSTITUȚII DE CREDIT
		5151	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile
		5151.1	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțarea și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat *)
		5151.1.1	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile**)
		5151.1.2	Disponibil în lei din sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană**)
		5151.1.3	Disponibil în lei din sume alocate din vărsăminte din privatizare**)
		5151.1.4	Disponibil din top up**)

\*\*\*) prin OMFP nr.2002/12.12.2013-MO nr.803/19.12.2013 se elimină sintagma „reprezentând prefinanțare“, atât la cap.VI al Planului general, cât și la cap. XV, „Contabilitatea operațiunilor specifice FEN-instrumente structurale, fonduri pt. agric. și alte fonduri“, pct. A 11 și A 13, pentru a se adăuga la noile conturi introduse acum de gradul III cu nr. 4585.1, 4585.2 și 4585.3, prevăzute și la pct.A 12, 14 și 15, 16 (vezi LISTA D).

\*) au fost introduse prin OMFP nr. 2.169/2009-MO nr.513 bis/2009, Anexa nr.3, pct.A 6 și \*\*) prin 2002/2013-MO nr.803/2013



Pentru completarea monografiilor din Anexa nr. 3 la OMFP nr.2.169/2009, cu înregistrările în care sunt utilizate aceste noi conturi, precum și cu cele ocazionate de noul mecanism de decontare a cererilor de plată prevăzut de cap. IV<sup>1</sup> din OUG nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr.362/2009, cu modificările și completările ulterioare, recomandăm consultarea Monitorului Oficial nr.803/2013, Ordinul nr.2.002/2013, pct.6-7, 12-13, 9-10,12-13 și 15-16 9 și **cap. următor.**



### 33. COMPLETAREA MONOGRAFIILOR

din Anexa nr.3 la OMFP nr.2.169/2009, cu sinteza înregistrărilor în care sunt utilizate noile conturi introduse prin OMFP nr.2.002/2013-MO nr.803/2013, la pct.6-7, 12-13, 9-10,12-13 și 15-16, pentru noul ***mecanism de decontare a cererilor de plată*** prevăzut de cap.IV<sup>1</sup> din OUG nr.64/2009 privind gestionarea financiară a instrumentelor structurale și utilizarea acestora pentru obiectivul convergență, aprobată cu modificări prin Legea nr.362/2009, cu modificările și completările ulterioare

#### I. Pct. 6+7 din OMFP nr.2.002/2013:

La pct.A.7, din OMFP nr.2.169/2009, după pct.11, se introduce un nou pct. 12 „Mecanismul decontării cererilor de plată” cu următorul cuprins sistematizat

Nr.crt.	Explicații/Document	Cont D	Cont C
<i>„12.1.Virarea sumelor în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficiarilor reprezentând valoarea cheltuielilor rambursabile și contravaloarea TVA neeligibile, aferente cheltuielilor eligibile/extras de cont:</i>			

#### - aferente FEN:

1.Avansuri acordate beneficiarilor **din FEN** pentru beneficiarii:

- instituții publice finanțate integral din bugetul local	4545.1.2	5151.1.1
- idem finanțate din venituri proprii și subvenții	4545.2.2	5151.1.2
- ONG -uri, societăți comerciale etc.	4545.3.2	5151.1.3

#### - aferente fondurilor de la bugetul de stat:

2.Avansuri acordate beneficiarilor **din FEN** fonduri de la bugetul de stat pentru beneficiarii/extras de cont:

- instituții publice finanțate integral din bugetul local	4545.1.3	5151.1.4
- idem finanțate din venituri proprii și subvenții	4545.2.3	5581
- ONG -uri, societăți comerciale etc.	4545.3.3	5582.1.1

*12.2.Încasarea sumelor (din avansuri) neutilizate de către beneficiari/extras de cont:*

#### - aferente FEN:

- Disponibil în lei din FEN	5151.1.1	4545.1.2
- idem din sume de la bugetul de stat	5151.1.2	4545.2.2
- idem din sume alocate temporar din vărsăminte din privatizare	5151.1.3	4545.3.2



**- aferente fondurilor de la bugetul de stat:**

-Disponibil din top-up	5151.1.4	4545.1.3
- idem din contribuția națională reprezentând cofinanțare	5581	4545.2.3
- idem din contribuția națională reprezentând alte chelt. decât cele eligibile - TVA	5582.1.1	4545.3.3

*12.3.Diminuarea sumelor datorate beneficiarilor cuprinse în cererile de rambursare cu sume acordate prin mecanismul decontării cererilor de plată/ Notă contabilă:*

**- aferente FEN:**

**1. INSTRUMENTE STRUCTURALE-**

Sume datorate beneficiarilor:

- instituții publice finanțate integral din bugetul local	4546.1.1	4545.1.2
- idem finanțate din venituri proprii și subvenții	4546.2.1	4545.2.2
- ONG -uri, societăți comerciale etc.	4544.1	4545.3.2

**- aferente fondurilor de la bugetul de stat:**

**2. FONDURI DE LA BUGET - :**

COFINANȚARE - Sume datorate beneficiarilor:

- instituții publice finanțate integral din bugetul local	4546.1.2.1	4545.1.3
- idem finanțate din venituri proprii și subvenții	4546.2.2.1	4545.2.3
- FONDURI DE LA BUGET -ONG -uri, societăți comerciale etc.	4544.2.1	4545.3.3

- ALTE CHELTUIELI DECÂT CELE ELIGIBILE:

Sume datorate beneficiarilor:

- instituții publice finanțate integral din bugetul local	4546.1.2.2	4545.1.3
- idem finanțate din venituri proprii și subvenții	4546.2.2.2	4545.2.3
- ONG -uri, societăți comerciale etc.	4544.2.2	4545.3.3

**II. Pct. 9+10 din OMFP nr.2.002/2013:**

La pct.A.12,,Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget pentru operațiunile cu FEN postaderare și fonduri de la buget din OMFP nr.2.169/2009, se înlocuiește contul 4585 cu contul 4585.1 „ reprezentând prefinanțare“ și după lit.D, se introduce o nouă lit.E „Mecanismul decontării cererilor de plată“ cu următorul cuprins sistematizat:

*„E. „Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții:*

1.Încasarea sumelor de la autoritățile de management reprezentând cheltuieli rambursabile și eval. TVA neeligibilă



aferentă cheltuielilor eligibile cuprinse în cererea de plată,  
în contul distinct de disponibil deschis pe numele beneficia-  
rilor la Trezoreria Statului/extras de cont:

5151 4585.2  
4585.3

2. Virarea sumelor primite de la de la autoritățile de management din contul de disponibil  
în contul propriu de disponibilități al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și  
subvenții la cap.40.10.16,,Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de  
plată"/extras de cont:

581 5151  
561/proiect/ 581  
cap.40.10.16

3. Restituirea sumelor în conturile autorităților de management în situația în care  
beneficiarii nu depun în termen de 5 zile lucrătoare ordinele de plată sau nu sunt respectate  
condițiile de la art.17.5 alin.(10) din OUG nr.64/2009/Notă contabilă:

- Sume avansate din FEN	4585.2	4584.1
- Idem de la bugetul de stat	4585.3	4584.2
- Sume de restituit autorităților - din FEN	4584.1	5151
- de la buget	4584.2	5151

4. Înregistrarea plăților efectuate către furnizori/extras  
de cont:

401(404) 561/proiect/  
titlul 56

5. Evidențierea creanței față de Comisia Europeană la nivelul plăților efectuate la titlul  
56,,Proiecte cu finanțare din fonduri externe nerambursabile postaderare pentru cota-  
parte din cheltuielile eligibile aferente FEN postaderare/Notă contabilă:

- Sume de primit de la C.E. reprezentând venituri la buget 4505.5 473

6. Înregistrarea cererii de rambursare transmisă autorităților de management/Notă  
contabilă:

**a.sume aferente FEN postaderare:**

- Sume de primit de la autorități - în contul anului curent 4583.1.1 775/proiect/  
- în contul anilor preced. 4583.1.2 cap.45

**b. Sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:**

Sume de primit de la autorități - în contul anului curent 4583.2.1 778/proiect/  
- în contul anilor preced. 4583.2.2 cap.42.10.39

7. Stingerea creanțelor față de C.E.- la momentul depunerii cererii de rambursare la  
autoritățile de management/Notă contabilă:

- Sume în curs de solicitare la rambursare 473 4505.5

8. Diminuarea sumelor de primit de la autoritățile de management cu sumele primite potrivit  
mecanismului decontării cererilor de plată/Notă contabilă:

**a. sume aferente FEN postaderare:**

- Sume avansate de autorități - în contul anului curent 4585.2 4583.1.1  
- în contul anilor preced. 4585.2 4583.1.2

**b.Sume aferente Fondurilor de la bugetul de stat:**

Sume de primit de la autorități - în contul anului curent 4585.3 4583.2.1  
- în contul anilor preced. 4585.3 4583.2.2



9.Regularizarea sumelor primite de la autorități în baza cererilor de plată la subdiviziunile de venituri specifice programelor respective, concomitent cu diminuarea sumelor evidențiate la subdiviziunea de venituri „Sume primite în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată”/Notă contabilă:

- în roșu	561/proiect/	581
	cap.40.10.16	
- în negru:	561/proiect/	581
	cap.45.10	
	(cap.42.10.39)	

10.Restituirea integrală sau parțială a fondurilor virate în cazul în care beneficiarii nu justifică prin cereri de rambursare fondurile primite/Notă contabilă:

- Sume avansate din FEN	4585.2	4584.1
- idem de la buget	4585.3	4584.2
sau, după caz:		
- extras de cont:		
- Sume de restituit autorităților - din FEN	4584.1	561/proiect/
- de la buget	4584.2	cap.40.10.16

### III.Pct.12+13 din OMFP nr.2.002/2013

La pct.A.14,,Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor - instituții publice finanțate integral din venituri proprii pentru operațiunile cu FEN postaderare și fonduri de la buget din OMFP nr.2.169/2009, se înlocuiește contul 4585 cu contul 4585.1 „reprezentând prefinanțare” și după lit.D, se introduce o nouă lit.E „Mecanismul decontării cererilor de plată” cu următorul cuprins sistematizat:

„E. „Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții:

**-SE FAC ACELEAȘI ÎNREGISTRĂRI nr. 1-10 DE LA PCT.10 de mai sus, dar se înlocuiește contul de disponibil 561 de la nr.2 și 4 cu 560.**

### IV.Pct.15+16 din OMFP nr.2002/2013:

La pct.A.16,,Monografia privind înregistrarea în contabilitatea beneficiarilor care au calitatea de ordonatori de credite ai bugetului local pentru operațiunile cu FEN postaderare și fonduri de la buget din OMFP nr.2.169/2009, se înlocuiește contul 4585 cu contul 4585.1 „reprezentând prefinanțare” și după lit.B, se introduce o nouă lit.C „Mecanismul decontării cererilor de plată” cu următorul cuprins sistematizat:

„C. „Mecanismul decontării cererilor de plată în cazul instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții:

**-SE FAC ACELEAȘI ÎNREGISTRĂRI nr. 1-10 DE LA PCT.10 de mai sus, dar se înlocuiește contul de disponibil 561 de la nr.2 cu contul 5211 și 561 de la nr.4 cu 7702 și la nr.6.a la ct.775 cap. este 45.02 și la nr. 6. b. ct.778 cap. este 42.02.20. Și la nr.9 contul este 5211/proiect cap.40.02.16, pe debit în roșu și 5211/proiect/cap.42.02.20 pe credit în negru, iar la nr.10 pe credit 5211/proiect/cap.40.02.16.**



**Comentarii:**  
**privind „Mecanismul decontării cererilor de plată“, pentru operațiunile cu „FEN  
PROSTADERARE“**

În Monitorul Oficial nr.803/19.12.2013 a fost publicat Ordinul MFP nr.2.002/12.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora aprobate prin Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005.

Prin OMFP nr.2.002/12.12.2013-MO nr.803/19.12.2013 se elimină sintagma „din prefinanțare“, atât la cap.VI al Planului general, cât și la cap. XV, „Contabilitatea operațiunilor specifice FEN-instrumente structurale, fonduri pt. agric. și alte fonduri“, pct.2, la conturile de gradul III cu nr. 4545.1, 4545.2 și 4545.3, pentru a se adăuga la conturile introduse acum nr.4545.1.1, 4545.1.2 și 4545.1.3 prevăzute la pct. A 6, dar și la A. 7, pct. nr.12, dar și la A.13, pct.9, dar și la A.10, pct.15, dar și la A.16 din OMFP nr.2.169/2009, care a modificat OMFP nr.1.917/2005 ( pentru denumirea conturilor noi vezi ordinul în MO nr.803/2013).

Această mutare a sintagmei „*din prefinanțare*“ la cele trei categorii principale de beneficiari are un efect economic important asupra ritmului accesării fondurilor europene fiindcă avansurile acordate din prefinanțare se defalcă pe aceste categorii de beneficiari în conturile noi corespunzătoare, introduse prin acest ordin și se deschid linii de finanțare pe numele acestora la Trezoreria Statului unde s-a înființat un cont distinct de finanțare în acest scop intitulat „**Mecanismul decontării cererilor de plată**“. Beneficiarii care au proiectele avizate, i-au avansul de la trezoreria la care sunt arondați din care face plățile prevăzute în proiect și prezintă documentele justificative la trezorerie, care le verifică și le operează în contul său, apoi face regularizarea cu autoritatea de management prin restituirea sumelor în conturile autorității de management în situația în care beneficiarii nu depun în termen de **5 zile lucrătoare** ordinele de plată sau nu sunt respectate condițiile de la art.17.5 alin.(10) din OUG nr.64/2009 pe bază de **Notă contabilă**. Ideea decontării avansurilor în **5 zile lucrătoare** de la primirea avansului prin justificarea cheltuielilor la trezorerie *direct de către beneficiari, nu prin intermediul autorității de management*, scurtează timpul de rulare a fondurilor la jumătate fiindcă nu mai staționează banii la ei până se angajează, lichidează și ordonanzează cheltuiala, faze care se parcurg anterior plății, ce se face acum în **5 zile lucrătoare** de la parcurgerea acestora, nu după **30** de zile la autoritate și alte 30 de zile la ei, când sunt confirmate sau infirmate plățile, după caz.

Folosirea **Notei contabile** ca document pe baza căruia se face operațiunea este legală fiind prevăzută la pct.14 parag.2 din în Anexa nr.1 la OMFP nr.3.512/2008-MO nr.870 bis/2008, care spune:

„14. În cazul operațiunilor contabile pentru care nu se întocmesc documente justificative, înregistrările în contabilitate se fac pe bază de note contabile care au la bază note justificative sau note de calcul, după caz.“

Așa este cazul și la derularea operațiunilor ocazionate de proiectele finanțate din FEN postaderare sau cofinanțate de la bugetul de stat sau local și modificarea introdusă



de OMFP nr.2.002/2013 în Planul de conturi va ușura și accelera procesul de accesare și decontare a sumelor primite în acest scop. Am mai scris și în alte articole și lucrări publicate că termenul de „*rambursare*” nu este corect folosit, ci cel de „*decontare*”, ca și în cazul avansurilor acordate din fonduri publice pentru diverse investiții sau chiar al avansurilor acordate salariaților pentru deplasare sau procurarea unor bunuri cu decontarea în numerar în baza art.29 din Decretul nr.209/1976-B.Of nr.64/1976 privind Regulamentul operațiunilor de casă **decontate în 3 zile lucrătoare**. Mă bucur că cineva a citit această observație a mea și a luat decizia care trebuia să fie luată de mai mult timp pentru această categorie de fonduri. Dacă s-ar elimina și plata TVA pentru aceste operațiuni, așa cum a fost la început, ar fi foarte bine fiindcă TVA este o operațiunile care se operează și pe debit (activ) și pe credit (pasiv) și mărește rulajul cheltuielilor artificial fără să aducă nici o plusvaloare, doar o diminuare a fondurilor de la bugetul statului de unde se finanțează pentru toți beneficiarii.



**PARTEA a II-a**  
**LEGISLAȚIE APĂRUTĂ DE LA 1 IANUARIE 2014 -**  
**30 Iunie 2014**

**1.CE MODIFICĂRI SE ADUC PRIN ORDINUL MFP nr.2021/2013-MO nr.831 bis/2013 LA ORDINUL MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005 PRIVIND PLANUL DE CONTURI AL INSTITUȚIILOR PUBLICE, APLICABILE DE LA 1 IANUARIE 2014?**

În Monitorul Oficial nr.831bis/24.12.2013 a fost publicat Ordinul MFP nr.2021/17.12.2013 privind modificarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005, cu modificările și completările ulterioare, prezentate în Anexă, care are încă 5 Anexe introduse la Cap.XX., „ANEXE“ ( fost XVII) și anume:

1. PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE - Anexa nr.1;

2. DEZVOLTAREA CONTURILOR SINTETICE ÎN CONTURI ANALITICE ÎN SCOP DE RAPORTARE A BALANȚEI DE VERIFICARE LA MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE- Anexa nr.2;

3. TRANSPUNEREA soldurilor conturilor din balanța de verificare la 31 decembrie 2013 în noul Plan de conturi general pentru instituții publice“- Anexa nr.3;

4. TABEL DE CORESPONDENȚĂ ÎNTRE CONTURILE CONTABILE DE VENITURI ȘI CODURILE BUGETARE DIN CLASIFICAȚIA INDICATORILOR PRIVIND FINANȚELE PUBLICE-VENITURI - Anexa nr.4;

5. TABEL DE CORESPONDENȚĂ ÎNTRE CONTURILE CONTABILE DE VENITURI ȘI CODURILE BUGETARE DIN CLASIFICAȚIA INDICATORILOR PRIVIND FINANȚELE PUBLICE-CHELTUIELI, CLASIFICAȚIA ECONOMICĂ - Anexa nr.5.

Aceste modificări se vor introduce de la **1 ianuarie 2014** și vor fi obligatorii la întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale **trimestrului I** al anului **2014**, pe formularele aprobate prin Ordinul MFP nr.629/2009 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale, precum și a unor raportări lunare în anul 2009, cu modificările ulterioare.

Cu excepția pct. **8.4** și **16** din Anexă care se aplică de la **1 februarie 2014**, prevederile ordinului intră în vigoare la **1 ianuarie 2014**.

La data de 1 ianuarie 2014 se abrogă Ordinul MFP nr.1.543/2012 - MO nr.818/5.12.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contabilitatea operațiunilor derulate prin bugetul Trezoreriei Statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul Ministerul Finanțelor Publice - Acțiuni generale, specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului, pentru că s-au introdus Anexele nr.3 și 4 la acest ordin pentru aceste operațiuni, iar prin pct. **18.1** din Anexă se elimină Planul de conturi al trezoreriei centrale din



Cap.XVI,,CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE TREZORERIEI CENTRALE“, devenit Cap. XVIII și prin pct.8.4 se introduce contul 560.01.02,,Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit“, cu aceeași funcțiune și conținut ca și a contului 560,, Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“.

Prin prezentul ordin se elimină de la Cap.I,,DISPOZIȚII GENERALE“ și pct.1.1 „Obiectul contabilității publice“ textul privind: „Contabilitatea trezoreriei statului nu face obiectul prezentelor norme“, tocmai pentru că s-a inclus în ordin și aceasta și nu mai este reglementată de OMFP nr.529/2009-MO nr.221/6.04.2009 pentru aprobarea operațiunile contabile specifice Trezoreriei **Centrale** și OMFP nr.1.543/2012-MO nr.818/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contabilitatea operațiunilor derulate prin bugetul Trezoreriei Statului și a cheltuielilor efectuate din bugetul MFP- Acțiuni generale, specifice unităților **teritoriale** ale Trezoreriei Statului.

Au fost incluse în Planul de conturi și conturile specifice bugetului asigurărilor sociale de stat, de sănătate, de șomaj, fondului de mediu de la cap. XII-XIV și conturile specifice operațiunilor cu fonduri externe nerambursabile (FEN) de la cap.XVII (fost XV).

Principalele modificări aduse la Cap.VI „PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE“, care devine **Anexa nr.1** la ordin, precum și din Cap.VII „INSTRUCȚIUNI DE UTILIZARE A CONTURILOR“, pentru execuția bugetului de stat și a bugetului local, le vom extrage în continuare din Anexa la ordin.

1. În tot cuprinsul OMFP nr.1.917/2005 se înlocuiesc simbolurile și denumirile conturilor vechi cu cele noi și se introduce, la conturile sintetice de gradul I, detalierea pe conturile sintetice de gradul II și III din noul plan prevăzut în Anexa nr.1, alăturată acestui comentariu.

2. În tot cuprinsul OMFP nr.1.917/2005, la simbolizarea conturilor se adaugă **contabilitatea analitică** formată din: cod sector, sursă de finanțare și clasificția veniturilor (capitol, subcapitol, paragraf), clasificția funcțională a cheltuielilor (capitol, subcapitol, paragraf) și clasificția economică a cheltuielilor (titlu, articol, alineat), potrivit **Anexei nr.2**„Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la Ministerul Finanțelor Publice“, la care se renunțase, în practică, la aplicarea OMFP nr.1.917/2005.

3.Se elimină și se înlocuiesc următoarele conturi la Cap.VI:

Cls.	Gr.	Ct. Sintetic gr.			Denumirea conturilor	Funcțiunea A,P,B
		I	II	III		
CONTURI ELIMINATE						
7	70	701			Venituri din vânzarea produselor finite	P
		702			Venituri din vânzarea semifabricatelor	P
		703			Venituri din vânzarea produselor reziduale	P
		704			Venituri din lucrări executate și servicii prestate	P
		705			Venituri din studii și cercetări	P
		706			Venituri din chirii	P
		707			Venituri din vânzarea mărfurilor	P
		708			Venituri din activități diverse	P



719	Alte venituri operaționale	P
790	Venituri din despăgubiri din asigurări	P
<b>ȘI ÎNLOCUIE CU:</b>		
718	Alte venituri operaționale	P
735	Impozite și taxe pe bunuri și servicii	P
739	Alte impozite și taxe fiscale	P
750	Venituri din proprietate	P
751	Venituri din vânzări de bunuri și servicii	P

Potrivit „Tabelului de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din clasificția indicatorilor privind finanțele publice -VENITURI“- Anexa nr.4.

#### 4.Din Cap.VII:

CONTURI INTRODUSE (la trezorerie)			
1	16	166	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare P
		01	Idem - pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent
		01	Idem - deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat
		02	Idem - deficitului bugetului de stat
		03	Idem - deficitului bugetului pentru șomaj
		04	Idem - deficitului Fondului național unic de asig. de sănătate
		02	Idem - pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare
		01	Idem - deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat
		02	Idem - deficitului bugetului de stat
		03	Idem - deficitului bugetului pentru șomaj
		04	Idem - deficitului Fondului național unic de asig. de sănătate

#### Funcțiunea:

În creditul contului 166 se înregistrează la sfârșitul anului, sumele utilizate din disponibilitățile primite din contul general al trezoreriei pentru acoperirea deficitelor bugetare potrivit legii, iar în debit sumele restituite trezoreriei, din cele acordate pentru acoperirea deficitelor bugetare.

Contul 166 are corespondență pe credit prin debitul conturilor: 52002, 52502, 57102, 57402.

Contul 166 are corespondență pe debit prin creditul conturilor: 52002, 52502, 57102, 57402.

Iar contul 770,„Finanțare de la buget“ nu se mai debitează prin contul 121,„Rezultatul patrimonial“, ci prin conturile: 52002, 52102, 52502, 56002, 56102, 56202, 57102, 57402, 57502.

5	56	560	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii A
---	----	-----	---



	01	Disponibil curent al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	
	01	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la trezorerie	
	02	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii - Disponibil curent la instituții de credit	
	02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
	04	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	
	01	Idem - la trezorerie	
	02	Idem - la instituții de credit	
	561	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții	A
	01	Idem	
	02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	B
	03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	B
	562	Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii A	
	01	Idem	
	02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
8	80	8082 Datorii contingente	

5.Din Cap.X,,Contabilitatea operațiunilor specifice bugetului de stat“

CONTURI INTRODUSE (ANAF, ordonatori, trezoreria centrală)			
4	48	489	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent
			B

**Funcțiunea:**

Contul 489 se debitează prin creditul conturilor: 52002,117 și se creditează prin debitul conturilor 52002,117 în cazul excedentelor.

5	52	520	Disponibil al bugetului de stat	A
		01	Disponibil al bugetului de stat	A
		02	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent	B

**Funcțiunea:**

**Cont 52001:**

Contul 52001 se debitează prin creditul conturilor: 461,463,46701,473,531,732-734, 736,739,750,751,779,790,791 și se creditează prin debitul conturilor: 46701, 473, 52002.

**Cont 52002:**

Contul 52002 este un cont bifuncțional care se debitează cu excedentul bugetului de stat prin creditul conturilor: 166,489,52001 și se creditează cu deficitul bugetului de stat prin debitul conturilor: 489,770.



6.Din Cap.XI., CONTABILITATEA OPERAȚIUNILOR SPECIFICE BUGETELOR LOCALE“:

a) se înlocuiește contul 5211,„Disponibil al bugetului local“ cu 52101 , 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul curent“ cu 52102, și 5213 -Idem din anii precedenți“, cu 52103:

5	52	521	01	Disponibil al bugetului local	A
			02	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	B
			03	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	B

b) se înlocuiește contul 135,, Fondul de risc“ cu 777:

7	77	777	Veniturile fondului de risc	P
---	----	-----	-----------------------------	---

**Funcțiunea:**

Contul 777 se creditează prin debitul conturilor 461,555 și se debitează prin creditul conturilor 555,121.

Pentru celelalte modificări introduse prin acest ordin în Planul de conturi general ca urmare a unificării conturilor folosite la Trezoreria Centrală și trezoreriile teritoriale și a celor folosite la derularea FEN, prezentăm alăturat Planul de conturi general aplicabil de la 1 ianuarie 2014, **Anexa nr.1** la ordin.



**2. PLANUL DE CONTURI GENERAL  
PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE**  
aprobat prin Ordinul MFP nr. 2.021/2013-MO nr.831bis/24.12.2013,  
Anexa nr.1, aplicabil de la 1 ianuarie 2014

*Anexa nr.1*

Cls.	Gr.	Ct. sintetic gr.			Denumirea conturilor	Funcțiunea A,P,B
		I	II	III		
1					<b>CONTURI DE CAPITALURI</b>	
	10				<b>CAPITAL, REZERVE, FONDURI</b>	
		100			Fondul activelor fixe necorporale	P
		101			Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al statului	P
		102			Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al statului	P
		103			Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul public al unităților administrativ-teritoriale	P
		104			Fondul bunurilor care alcătuiesc domeniul privat al unităților administrativ-teritoriale	P
		105			Rezerve din reevaluare	P
			10501		Rezerve din reevaluarea terenurilor și amenajărilor la terenuri	
			10502		Rezerve din reevaluarea construcțiilor	
			10503		Rezerve din reevaluarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	
			10504		Rezerve din reevaluarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	
			10505		Rezerve din reevaluarea altor active ale statului	
		106			Diferențe din reevaluare și diferențe de curs aferente dobânzilor încasate (Sapard)	B
	11				<b>REZULTATUL REPORTAT</b>	
		117			Rezultatul reportat	B
	12				<b>REZULTATUL PATRIMONIAL</b>	
		121			Rezultatul patrimonial	B
	13				<b>FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ</b>	



132	Fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat	P
133	Fondul de rezervă constituit conform Legii nr.95/2006	P
139	Alte fonduri	P
13901	Fond de dezvoltare a spitalului	P
15	PROVIZIOANE	
151	Provizioane	P
15101	Provizioane sub 1 an	
1510101	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte sub 1 an	
1510102	Provizioane pentru garanții acordate clienților sub 1 an	
1510103	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță sub 1 an	
1510104	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente împrumuturilor garantate sub 1 an	
1510108	Alte provizioane sub 1 an	
15102	Provizioane peste 1 an	
1510201	Provizioane pentru litigii, amenzi, penalități, despăgubiri, daune și alte datorii incerte peste 1 an	
1510202	Provizioane pentru garanții acordate clienților peste 1 an	
1510203	Provizioane pentru litigii din drepturi salariale câștigate în instanță peste 1 an	
1510204	Provizioane pentru garanții ce vor fi executate aferente, împrumuturilor garantate peste 1 an	
1520108	Alte provizioane peste 1 an	
16	ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE – <b>pe termen mediu și lung</b> –	
161	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni	P
16101	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiul curent	
16102	Împrumuturi din emisiunea de obligațiuni cu termen de răscumpărare în exercițiile viitoare	
162	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	P
16201	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent	



16202	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	
163	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale	P
16301	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiul curent	
16302	Împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	
164	Împrumuturi interne și externe contractate de stat	P
16401	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	
16402	Împrumuturi interne și externe contractate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	
165	Împrumuturi interne și externe garantate de stat	P
16501	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiul curent	
16502	Împrumuturi interne și externe garantate de stat cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	
166	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare	P
16601	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	P
1660101	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	
1660102	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	
1660103	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	



1660104	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	
16602	Sume primite pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele se urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	P
1660201	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	
1660202	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	
1660203	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor pentru șomaj din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	
1660204	Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din contul curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	
167	Alte împrumuturi și datorii asimilate	P
16701	Alte împrumuturi și datorii asimilate cu termen de rambursare în exercițiul curent	
1670101	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (cu termen de rambursare în exercițiul curent)	
1670102	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exercițiul curent)	
1670103	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri din privatizare (cu termen de rambursare în exercițiul curent)	
1670108	Împrumuturi pe termen lung - primite, rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în exercițiul curent)	



1670109	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de rambursare în exercițiul curent)	
16702	Alte împrumuturi și datorii cu termen de rambursare în exercițiile viitoare	
1670201	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)	
1670202	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului (cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)	
1670203	Alte împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri din privatizare (cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)	
1670208	Împrumuturi pe termen lung - primite, rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi (cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)	
1670209	Alte împrumuturi și datorii asimilate (cu termen de rambursare în exercițiile viitoare)	
168	Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate	P
16801	Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni	
16802	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	
16803	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale	
16804	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe contractate de stat	
16805	Dobânzi aferente împrumuturilor interne și externe garantate de stat	
16807	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate	
1680701	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului	
1680702	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din contul curent general al trezoreriei statului	



1680703	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - primite din venituri din privatizare	
1680708	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi	
1680709	Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate - altele	
169	Prime privind rambursarea obligațiunilor	A
16901	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)	
16902	Prime privind rambursarea obligațiunilor (pentru sume ce urmează a fi plătite în cursul exercițiilor viitoare)	
2	CONTURI DE ACTIVE FIXE	
20	ACTIVE FIXE NECORPORALE	
203	Cheltuieli de dezvoltare	A
205	Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare	A
206	Înregistrări ale evenimentelor cultural-sportive	A
208	Alte active fixe necorporale	A
20801	<b>Programe informatice</b>	A
20802	Alte active fixe necorporale	A
21	ACTIVE FIXE CORPORALE	
211	Terenuri și amenajări la terenuri	A
21101	Terenuri	
21102	Amenajări la terenuri	
212	Construcții	A
213	Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații	A
21301	Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru)	
21302	Aparate și instalații de măsurare, control și reglare	
21303	Mijloace de transport	
21304	Animale și plantații	
214	Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active fixe corporale	A
215	Alte active ale statului	A



23	ACTIVE FIXE ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU ACTIVE FIXE		
231	Active fixe corporale în curs de execuție		A
232	Avansuri acordate pentru active fixe corporale		A
233	Active fixe necorporale în curs de execuție		A
234	Avansuri acordate pentru active fixe necorporale		A
26	ACTIVE FINANCIARE (peste 1 an)		
260	Titluri de participare		A
26001	Titluri de participare cotate		
26002	Titluri de participare necotate		
26003	Alte participații		
265	Alte titluri imobilizate		A
267	Creanțe imobilizate		A
26701	Creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
2670101	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
2670102	Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
2670103	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
2670104	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
2670105	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent) - altele		
2670108	Alte creanțe imobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiului curent)		
26702	Creanțe imobilizate (pentru sume ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)		



2670201	Împrumuturi pe termen lung acordate din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)	
2670202	Împrumuturi pe termen lung acordate din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)	
2670203	Împrumuturi pe termen lung acordate din venituri din privatizare (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)	
2670204	Împrumuturi pe termen lung acordate din buget (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)	
2670205	Împrumuturi acordate pe termen lung (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare) - altele	
2670208	Alte creanțe immobilizate (pentru sumele ce urmează a fi încasate în cursul exercițiilor viitoare)	
26706	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung	
2670601	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din Fondul de dezvoltare la dispoziția Guvernului	
2670602	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din contul curent general al trezoreriei statului	
2670603	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din venituri din privatizare	
2670604	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung din buget	
2670605	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen lung - altele	
2670609	Dobânzi aferente altor creanțe immobilizate	
269	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare	P
26901	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare – curente	
26902	Vărsăminte de efectuat pentru active financiare- necurente	
28	AMORTIZĂRI PRIVIND ACTIVELE FIXE	
280	Amortizări privind activele fixe necorporale	P



	28003	Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare	
	28005	Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	
	28008	Amortizarea altor active fixe necorporale	
281		Amortizări privind activele fixe corporale	P
	28101	Amortizarea amenajărilor la terenuri	
	28102	Amortizarea construcțiilor	
	28103	Amortizarea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	
	28104	Amortizarea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentelor de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	
29		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A ACTIVELOR FIXE	
290		Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale	P
	29004	Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare	
	29005	Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare	
	29008	Ajustări pentru deprecierea altor active fixe necorporale	
291		Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale	P
	29101	Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor la terenuri	
	29102	Ajustări pentru deprecierea construcțiilor	
	29103	Ajustări pentru deprecierea instalațiilor tehnice, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor	
	29104	Ajustări pentru deprecierea mobilierului, aparaturii birotice, echipamentului de protecție a valorilor umane și materiale și a altor active fixe corporale	
293		Ajustări pentru deprecierea activelor fixe în curs de execuție	P



	29301	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe necorporale în curs de execuție	
	29302	Ajustări pentru deprecierea activelor fixe corporale în curs de execuție	
	296	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare	P
	29601	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare	
	2960101	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare - cotate	
	2960102	Ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare - necotate	
	2960103	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor participații +	
	29602	Ajustări pentru pierderea de valoare a altor active financiare	
3		CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE	
	30	STOCURI DE MATERII ȘI MATERIALE	
	301	Materii prime	A
	302	Materiale consumabile	A
	30201	Materiale auxiliare	
	30202	Combustibili	
	30203	Materiale pentru ambalat	
	30204	Piese de schimb	
	30205	Semințe și materiale de plantat	
	30206	Furaje	
	30207	Hrană	
	30208	Alte materiale consumabile	
	30209	Medicamente și materiale sanitare	
	303	Materiale de natura obiectelor de inventar	A
	30301	Materiale de natura obiectelor de inventar în magazie	
	30302	Materiale de natura obiectelor de inventar în folosință	
	304	Materiale rezervă de stat și de mobilizare	A
	30401	Materiale rezervă de stat	
	30402	Materiale rezervă de mobilizare	
	305	Ambalaje rezervă de stat și de mobilizare	A
	30501	Ambalaje rezervă de stat	
	30502	Ambalaje rezervă de mobilizare	



307	Materiale date în prelucrare în instituție	A
309	Alte stocuri	A
33	PRODUCȚIA ÎN CURS DE EXECUȚIE	
331	Produse în curs de execuție	A
332	Lucrări și servicii în curs de execuție	A
34	PRODUSE	
341	Semifabricate	A
345	Produse finite	A
346	Produse reziduale	A
347	Bunuri confiscate sau intrate, potrivit legii, în proprietatea privată a statului	A
348	Diferențe de preț la produse	B
349	Bunuri confiscate sau intrate potrivit legii, în proprietatea privată a unităților administrativ-teritoriale	A
35	STOCURI AFLATE LA TERȚI	
351	Materii și materiale aflate la terți	A
35101	Materii și materiale aflate la terți	
35102	Materiale de natura obiectelor de inventar aflate la terți	
354	Produse aflate la terți	A
35401	Semifabricate aflate la terți	
35405	Produse finite aflate la terți	
35406	Produse reziduale aflate la terți	
356	Animale aflate la terți	A
357	Mărfuri aflate la terți	A
358	Ambalaje aflate la terți	A
359	Bunuri în custodie sau în consignație la terți	A
36	ANIMALE	
361	Animale și păsări	A
37	MĂRFURI	
371	Mărfuri	A
378	Diferențe de preț la mărfuri (adaos comercial)	P
38	AMBALAJE	
381	Ambalaje	A
39	AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE	
391	Ajustări pentru deprecierea materiilor prime	P
392	Ajustări pentru deprecierea materialelor	P
39201	Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile	



39202	Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar	
393	Ajustări pentru deprecierea producției în curs de execuție	P
394	Ajustări pentru deprecierea produselor	P
39401	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor	
39405	Ajustări pentru deprecierea produselor finite	
39406	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale	
395	Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți	P
39501	Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți	
39502	Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți	
39503	Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți	
39504	Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți	
39506	Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți	
39507	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți	
39508	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți	
396	Ajustări pentru deprecierea animalelor	P
397	Ajustări pentru deprecierea mărfurilor	P
398	Ajustări pentru deprecierea ambalajelor	P
4	CONTURI DE TERȚI	
40	FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE	
401	Furnizori	P
40101	Furnizori sub 1 an	
40102	Furnizori peste 1 an	
403	Efecte de plătit	P
40301	Efecte de plătit sub 1 an	
40302	Efecte de plătit peste 1 an	
404	Furnizori de active fixe	P
40401	Furnizori de active fixe sub 1 an	
40402	Furnizori de active fixe peste 1 an	
405	Efecte de plătit pentru active fixe	P
40501	Efecte de plătit pentru active fixe sub 1 an	
40502	Efecte de plătit pentru active fixe peste 1 an	
408	Furnizori-facturi nesosite	P
409	Furnizori-debitori	A



40901	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor și pentru prestări de servicii și executări de lucrări	
4090101	Furnizori-debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor	
4090102	Furnizori-debitori pentru prestări de servicii și executări de lucrări	
41	CLIEȚI ȘI CONTURI ASIMILATE	
411	Clienți	A
41101	Clienți cu termen sub 1 an	
4110101	Clienți cu termen sub 1 an	
4110108	Clienți incerti sau în litigiu sub 1 an	
41102	Clienți cu termen peste 1 an	
4110201	Clienți cu termen peste 1 an	
4110208	Clienți incerti sau în litigiu peste 1 an	
413	Efecte de primit de la clienți	A
41301	Efecte de primit de la clienți sub 1 an	
41302	Efecte de primit de la clienți peste 1 an	
418	Clienți -facturi de întocmit	A
419	Clienți-creditori	P
42	PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE	
421	Personal-salarii datorate	P
422	Pensionari-pensii datorate	P
42201	Pensionari civili-pensii datorate	
42202	Pensionari militari-pensii datorate	
423	Personal-ajutoare și indemnizații datorate	P
424	Șomeri-indemnizații datorate	P
425	Avansuri acordate personalului	A
426	Drepturi de personal neridicate	P
427	Rețineri din salarii și din alte drepturi datorate terților	P
42701	Rețineri din salarii datorate terților	
42702	Rețineri din pensii datorate terților	
42703	Rețineri din alte drepturi datorate terților	
428	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul	B
42801	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul sub 1 an	B
4280101	Alte datorii în legătură cu personalul sub 1 an	P
4280102	Alte creanțe în legătură cu personalul sub 1 an	A
42802	Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul peste 1 an	B
4280201	Alte datorii în legătură cu personalul peste 1 an	P



	4280202	Alte creanțe în legătură cu personalul peste 1 an	A
	429	Bursieri și doctoranzi	P
43		ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE	
	431	Asigurări sociale	P
	43101	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale	
	43102	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale	
	43103	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate	
	43104	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate	
	43105	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale	
	43107	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații	P
	437	Asigurări pentru șomaj	P
	43701	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj	
	43702	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj	
	43703	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	P
	438	Alte datorii sociale	P
44		BUGETUL STATULUI, BUGETUL LOCAL, BUGETUL ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT ȘI CONTURI ASIMILATE	
	440	Cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	P
	441	Sume încasate pentru bugetul capitalei	P
	442	Taxa pe valoarea adăugată	
	44203	Taxa pe valoarea adăugată de plată	P
	44204	Taxa pe valoarea adăugată de recuperat	A
	44206	Taxa pe valoarea adăugată deductibilă	A
	44207	Taxa pe valoarea adăugată colectată	P
	44208	Taxa pe valoarea adăugată neexigibilă	B
	444	Impozit pe venitul din salarii și din alte drepturi	P
	446	Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	P
	448	Alte datorii și creanțe cu bugetul	B



	44801	Alte datorii față de buget	P
	44802	Alte creanțe privind bugetul	A
45		DECONTĂRI CU COMUNITATEA EUROPEANA PRIVIND FONDURILE NERAMBURSABILE (PHARE, SAPARD, ISPA, INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI)	
450		Sume de primit și de restituit Comisiei Europene/altor donatori – PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE	B
	45001	Sume de primit de la Comisia Europeană – PHARE, SAPARD, ISPA	A
	45002	Sume de restituit Comisiei Europene – PHARE, SAPARD, ISPA	P
	45003	Sume declarate și solicitate Comisiei Europene/altor donatori - + PHARE, SAPARD, ISPA	A
	45004	Sume de restituit/datorate Comisiei Europene/altor donatori-FONDURI EXTERNE NERAMBURSABILE POSTADERARE	P
	45005	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori reprezentând venituri ale bugetului general consolidat - FEN POSTADERARE	A
	4500501	IDEM - buget de stat- IDEM	
	4500502	IDEM - bugetul asigurărilor sociale de stat - IDEM	
	4500503	IDEM - bugetele fondurilor speciale - IDEM	
	4500504	IDEM - buget local IDEM	
	4500505	IDEM - instituții publice finanțate din venituri proprii/venituri proprii și subvenții - IDEM	
	45006	Sume avansate de Comisia Europeană/alți donatori - FEN POSTADERARE	P
	45007	Sume de primit de la Comisia Europeană/alți donatori datorate altor beneficiari - ONG-uri, societăți comerciale, etc.- FEN POSTADERARE	A
451		Sume de primit și de restituit Autorităților de Certificare/Ministerul Agriculturii - PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	B
	45101	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA	A
	45102	Sume de restituit Autorităților de Certificare - PHARE, SAPARD, ISPA	P
	45103	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/Ministerul Agriculturii - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A



45104	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Ministerul Agriculturii - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4510401	Idem - decertificare definitivă - Idem	
4510402	Idem - deduceri procentuale definitive - Idem	
4510409	Alte sume de restituit Autorităților de Certificare/ M.A.- FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
45105	Sume de primit de la Agenția de Plăți pentru Dezvoltare Rurală și Pescuit - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
45106	Sume avansate de Autoritățile de Certificare – FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4510601	Sume avansate de Autoritățile de Certificare – prefinanțare- FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4510602	Sume avansate de Autoritățile de Certificare pentru plăți intermediare - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4510603	Sume avansate de Autoritățile de Certificare din vârsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare de FEN POSTADERARE	
4510605	Sume de justificat Autorității de Certificare – decertificare definitivă - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4510606	Sume de justificat Autorității de Certificare – deducere procentuală definitivă - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4510609	Alte sume avansate de Autoritățile de Certificare - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
452	Sume datorate Agențiilor de Implementare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți – PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
45201	Sume datorate Agențiilor de Implementare - PHARE, SAPARD, ISPA	
45202	Sume datorate Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți – FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
453	Sume de primit și de restituit Autorităților de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA -	B



45301	Sume de primit de la Autoritățile de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-	A
45302	Sume de restituit Autorităților de Implementare – PHARE, SAPARD, ISPA-	P
454	Decontări cu beneficiarii debitor/creditori – PHARE, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	B
45401	Sume de primit de la beneficiari – PHARE -	A
45402	Sume de restituit beneficiarilor – PHARE -	P
45403	Sume de recuperat de la beneficiari - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4540301	Idem- instituții publice - IDEM	
4540302	Idem - ONG-uri, societăți comerciale, etc, - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
45404	Sume datorate beneficiarilor - ONG-uri, societăți comerciale, etc, - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4540401	Idem - ONG-uri, societăți comerciale, etc, - FEN POSTADERARE	
4540402	Idem ONG-uri, societăți comerciale, etc. - FONDURI DE LA BUGET	
<b>45405 *)</b>	Avansuri acordate beneficiarilor - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FEN POSTADERARE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	A
4540501	Idem - INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI , FONDURI DE LA BUGET - instituții publice finanțate din bugetul local •)	
4540501.1.	Avansuri acordate beneficiarilor din prefinanțare-•) INSTRUMENTE STRUCTURALE ȘI FONDURI DE LA BUGET - instituții publice finanțate integral din bugetul local	
4540501.2.	Avansuri acordate beneficiarilor din FEN •) în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată-instituții publice finanțate integral din bugetul local	
4540501.3.	Avansuri acordate beneficiarilor din Fonduri de la buget •) în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată – instituții publice finanțate integral din bugetul local	
4540502	Idem - instituții publice finanțate din fonduri proprii/ venituri proprii și subvenții	

\*) contul sintetic 45405 și analiticele modificate prin OMFP nr.2002/2013-MO nr.803/19.12.2013, introduse de noi aici, sunt prezentate și la Cap.32 din Partea I-a. În plan sunt conturile anterioare.



4540503	Idem - ONG-uri, societăți comerciale, etc.	
4540504	Idem - instituții publice finanțate integral din buget	
45406	Sume datorate beneficiarilor - instituții publice - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4540601	Idem - instituții publice finanțate din bugetul local - FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4540602	Idem - instituții publice finanțate din fonduri proprii/ venituri proprii și subvenții - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4540603	Idem - instituții finanțate din bugetul de stat, asigurări sociale de stat și fonduri speciale - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
455	Sume de primit și de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/ alți donatori) - PHARE, SAPARD, ISPA -	B
45501	Sume de primit de la buget (cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană) - PHARE, SAPARD, ISPA -	A
45502	Sume de restituit bugetului (cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană - PHARE, SAPARD, ISPA -	P
45503	Sume de primit de la buget (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/ alți donatori) - FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4550301	Sume de primit de la buget - prefinanțare	
4550302	Idem- cofinanțare	
4550303	Idem - indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/ alți donatori	
45504	Sume de restituit bugetului (prefinanțare, cofinanțare, indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/alți donatori /top-up) - FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4550401	Sume de restituit bugetului - prefinanțare	
4550402	Idem - cofinanțare	
4550403	Idem - indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană/ alți donatori	



4550404	Idem - top-up	
45505	Sume de restituit bugetului din sume primite de la Comisia Europeană/alți donatori în contul plăților efectuate - FEN POSTADERARE	A
4550501	Idem bugetului de stat - FEN POSTADERAE	
4550502	Idem bugetului asigurărilor sociale de stat - FEN POSTADERAE	
4550503	Idem fondurilor speciale - FEN POSTADERAE	
456	Sume de primit și de restituit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile – PHARE, SAPARD, ISPA , FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	B
45601	Sume de primit de la bugetul de stat pentru cheltuieli neeligibile - PHARE, SAPARD, ISPA	A
45603	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4560303	Sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - corecții financiare definitive - FEN POSTADERAE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4560309	Alte sume de primit de la bugetul de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
45604	Sume de restituit bugetului de stat pentru alte cheltuieli decât cele eligibile - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
457	Sume avansate și de recuperat de la Agențiile de Implementare/Autoritățile de Management/ Agențiile de Plăți – PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
45701	Sume de recuperat de la Agențiile de Implementare -PHARE, SAPARD, ISPA	A
45702	Sume avansate Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4570201	Idem - prefinanțare - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4570202	Idem - pentru plăți intermediare - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	



4570203	Idem - din vărsăminte din privatizare în cazul indisponibilităților temporare de FEN POSTADERARE	
4570205	Sume de justificat de Autoritățile de Management - decertificare definitivă- FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4570206	Idem - deduceri procentuale definitive - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4570209	Alte sume de justificat Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
45703	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4570301	Sume de recuperat de la Autoritățile de Management - decertificare definitivă - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4570302	Idem- deduceri procentuale definitive - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
4570309	Alte sume de recuperat de la Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	
458	Sume de primit/ de restituit Agențiilor/Autorităților de Implementare/Autorităților de Management/ Agențiilor de Plăți - PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
45801	Sume de primit de la Agențiile/Autoritățile de Implementare - PHARE, ISPA, SAPARD (la beneficiarii finali)	A
45803	Sume de primit de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
4680301	Idem - FEN POSTADERARE	
4680302	Idem - FONDURI DE LA BUGET	
45804	Sume de restituit Autorităților de Certificare/ Autorităților de Management/Agențiilor de Plăți - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	P
4580401	Idem - FEN POSTADERARE	
4580402	Idem - FONDURI DE LA BUGET	



45805 *)	Avansuri primite de la Autoritățile de Certificare/ Autoritățile de Management/Agențiile de Plăți (la beneficiarii finali) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FEN POSTADERARE, FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI	P
4580501	Idem, reprezentând prefinanțare (la beneficiarii finali) - INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ, FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET ȘI ALTE FONDURI •)	
4580502	Sume avansate din FEN în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată •)	
4580503	Sume avansate de la bugetul de stat în cadrul mecanismului decontării cererilor de plată•)	
459	Sume datorate bugetului Uniunii Europene	P
46	DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI, DEBITORI ȘI CREDITORI AI BUGETELOR	
461	Debitori	A
46101	Debitori sub 1 an	
4610101	Debitori sub 1 an - creanțe comerciale	
4610102	Debitori sub 1 an - creanțe buget general consolidat	
4610103	Debitori sub 1 an - creanțe din operațiuni cu FEN	
4610109	Debitori sub 1 an - alte creanțe	
46102	Debitori peste 1 an	
4610201	Debitori peste 1 an - creanțe comerciale	
4610202	Debitori peste 1 an - alte creanțe necurente	
462	Creditori	P
46201	Creditori sub 1 an	
4620101	Creditori sub 1 an - datorii comerciale	
4620103	Creditori sub 1 an - datorii din operațiuni cu FEN	
4620209	Creditori sub 1 an - alte datorii necurente	
46202	Creditori peste 1 an	
4620201	Creditori peste 1 an - datorii comerciale	
4620209	Creditori peste 1 an - alte datorii necurente	
463	Creanțe ale bugetului de stat	A
464	Creanțe ale bugetului local	A
465	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat	A

\*) contul sintetic 45805 și analiticele modificate prin OMFP nr.2002/2013-MO nr.803/19.12.2013, introduse de noi aici, sunt prezentate și la Cap. 32 din Partea I-a. În plan sunt conturile anterioare.



46501	Creanțe ale sistemului de asigurare de muncă și boli profesionale	
46502	Creanțe ale bugetului asigurărilor sociale de stat	
466	Creanțe ale bugetelor fondurilor speciale și ale bugetului trezoreriei statului	A
46604	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj	
4660401	Idem- Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	
4660102	Creanțe ale bugetului asigurărilor pentru șomaj	
46605	Creanțe ale bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	
46609	Creanțe ale bugetului trezoreriei statului	
467	Creditori ai bugetelor	P
46701	Creditori ai bugetului de stat	
46702	Creditori ai bugetului local	
46703	Creditori ai bugetului asigurărilor sociale de stat	
46704	Creditori ai bugetului asigurărilor pentru șomaj	
46705	Creditori ai bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	
46709	Creditori ai bugetului trezoreriei statului	
468	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii	A
46801	IDEM	
4680101	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii din bugetul de stat	
4680102	Împrumuturi pe termen scurt acordate potrivit legii din bugetul local	
4680103	Plasamente financiare pe termen scurt efectuate din contul curent general al trezoreriei statului	
4680104	Împrumuturi acordate din bugetul asigurărilor pentru șomaj	
4680105	Împrumuturi pe termen scurt acordate din contul curent general al trezoreriei statului	
4680106	Împrumuturi pe termen scurt acordate din venituri din privatizare	
4680107	Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare	
4680108	Împrumuturi pe termen scurt acordate din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului	
4680109	Alte împrumuturi acordate pe termen scurt	
469	Dobânzi aferente împrumuturilor acordate pe termen scurt	A



	46901	IDEM	
	4690103	IDEM - plasamente financiare efectuate din contul curent general al trezoreriei statului	
	4690105	IDEM din contul curent general al trezoreriei statului	
	4690106	IDEM din venituri din privatizare	
	4690108	IDEM din Fondul special de dezvoltare aflat la dispoziția Guvernului	
	4690109	Dobânzi aferente altor împrumuturi acordate pe termen scurt	
47		CONTURI DE REGULARIZARE ȘI ASIMILATE	
	471	Cheltuieli înregistrate în avans	A
	472	Venituri înregistrate în avans	P
	473	Decontări din operații în curs de clarificare	B
	47301	IDEM	
	4730103	IDEM - datorii/creanțe din operațiuni cu FEN	
	4730109	IDEM - alte datorii/creanțe curente	
	474	Sume în curs de certificare/declarare Comisiei Europene/alți donatori - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
	476	Sume în curs de declarare Autorităților de Certificare - FEN POSTADERARE ȘI FONDURI DE LA BUGET	A
48		DECONTĂRI	
	481	Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate	B
	48101	Decontări privind operațiuni financiare	B
	4810101	Idem - activitatea operațională	
	4810102	Idem - activitatea de investiții	
	4810103	Idem - activitatea de finanțare	
	48102	Decontări privind activele fixe	B
	48103	Decontări privind stocurile	B
	48109	Alte decontări	B
	482	Decontări între instituții subordonate	B
	483	Decontări din operații în participație	B
	489	Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent	B
49		AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR	
	491	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți	P
	49101	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți sub 1 an	



49102	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți peste 1 an		
496	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori	P	
49601	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori sub 1 an		
49602	Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori peste 1 an		
497	Ajustări pentru deprecierea creanțelor bugetare	P	
5	CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT		
50	INVESTIȚII PE TERMEN SCURT		
505	Obligațiuni emise și răscumpărate	A	
509	Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt	P	
51	CONTURI LA TREZORERII ȘI INSTITUȚII DE CREDIT		
510	Disponibil din împrumuturi din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului	A	
511	Valori de încasat	A	
51101	IDEM		
5110101	IDEM		
5110102	Cecuri de încasat la instituții de credit		
512	Conturi la trezorerii și instituții de credit	B	
51201	Conturi la trezorerii și instituții de credit <b>în lei</b>		
5120101	Conturi la trezorerii în lei		
5120102	Conturi la instituții de credit în lei		
51204	Conturi <b>în valută</b>		
5120402	Conturi la instituții de credit în valută		
51205	Sume în curs de decontare		
5120501	Sume în curs de decontare la trezorerii		
5120502	Sume în curs de decontare la instituții de credit		
51206	Disponibil în lei al trezoreriei centrale		
51207	Disponibil în valută al trezoreriei centrale		
51208	Conturi de cliring, barter și cooperare economică		
51209	Disponibil al operatorilor economici		
5120901	Disponibil al operatorilor economici la trezorerie		
5120902	Depozite ale operatorilor economici la trezorerie		
51210	Disponibil aferent certificatelor de trezorerie ale populației		
513	Disponibil din împrumuturi interne și externe contractate de stat	A	
51301	<b>Disponibil în lei</b> din împrumuturi interne și externe contractate de stat		



	5130101	Idem la trezorerie	
	5130102	Idem la instituțiile de credit	
	51302	Disponibil <b>în valută</b> din împrumuturi interne și externe contractate de stat	
	5130202	Idem la instituții de credit	
514		Disponibil din împrumuturi interne și externe garantate de stat	A
	51401	Disponibil în lei din împrumuturi interne și externe garantate de stat	
	5140101	Idem la trezorerie	
	5140102	Idem la instituțiile de credit	
	51402	Disponibil <b>în valută</b> din împrumuturi interne și externe garantate de stat	
	5140202	Idem la instituții de credit	
515		Disponibil din fonduri externe nerambursabile	A
	<b>51501<sup>*)</sup></b>	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile	
	5150101	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile, prefinanțarea și fondul de indisponibilități temporare de la bugetul de stat ••)	
	5150101.1.	Disponibil în lei din fonduri externe nerambursabile••)	
	5150101.2	Disponibil în lei din sume de la bugetul de stat pentru indisponibilități temporare de fonduri de la Comisia Europeană••)	
	5150101.3	Disponibil în lei din sume alocate din vărsăminte din privatizare••)	
	5150101.4.	Disponibil din top up••)	
	5150102	Disponibil în lei din FEN la instituții de credit	
	51502	Disponibil în valută din FEN	
	5150202	Disponibil în valută din FEN la instituții de credit	
	51503	Depozite bancare	
	5150301	Depozite bancare la trezorerie	
	5150302	Depozite bancare la instituții de credit	
516		Disponibil din împrumuturi interne și externe <b>contractate</b> de autoritățile administrației publice locale	A
	51601	Disponibil <b>în lei</b> din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	
	5160101	Idem la trezorerie	

<sup>\*)</sup> contul sintetic 51501 și analiticele modificate prin OMFP nr.2002/2013-MO nr.803/19.12.2013, introduse de noi aici, sunt prezentate și la Cap. 32 din Partea I-a. În plan sunt conturile anterioare.



5160102	Idem la instituții de credit	
51602	Disponibil <b>în valută</b> din împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	
5160202	Idem la instituții de credit	
517	Disponibil din împrumuturi interne și externe <b>garantate</b> de autoritățile administrației publice locale	A
51701	Disponibil <b>în lei</b> din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale	
5170101	Idem la trezorerie	
5170102	Idem la instituții de credit	
51702	Disponibil <b>în valută</b> din împrumuturi interne și externe garantate de autoritățile administrației publice locale	
5170202	Idem la instituții de credit	
518	Dobânzi	P
51806	Dobânzi de plătit	
5180601	Idem - aferente disponibilului	
5180603	Idem - aferente depozitelor	
5180604	Idem - aferente titlurilor de natura datoriei	
5180605	Idem - aferente împrumuturilor primite din contul curent general al trezoreriei statului	
5180606	Idem - aferente împrumuturilor primite din venituri de privatizare	
5180608	Idem - aferente împrumuturilor primite din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului	
5180609	Idem - aferente altor împrumuturi	
51807	Dobânzi de încasat	
5180701	Idem - conturi de trezorerie	
5180702	Idem - conturi la instituții de credit	
51808	Dobânzi de plătit aferente creditelor pe termen scurt provenite din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi	
519	Împrumuturi pe termen scurt	P
51901	Împrumuturi pe termen scurt	
5190101	Idem primite din venituri din Fondul special de dezvoltare la dispoziția Guvernului	
5190102	Idem primite din venituri din privatizare	
5190103	Depozite atrase	
5190104	Împrumuturi primite din bugetul de stat pentru înființarea unor instituții sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii	



5190105	Împrumuturi primite din bugetul local pentru înființarea unor instituții sau a unor activități finanțate integral din venituri proprii	
5190106	Împrumuturi interne și externe contractate de autoritățile administrației publice locale	
5190107	Sume primite din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă și pentru finanțarea cheltuielilor de dezvoltare	
5190108	Împrumuturi primite din disponibilitățile contului curent general al trezoreriei statului	
5190109	Titluri de stat	
5190110	Credite pe termen scurt primite, rezultate din reclasificarea creditelor comerciale în împrumuturi	
5190180	Împrumuturi pe termen scurt nerambursate la scadență	
5190190	Alte împrumuturi pe termen scurt	
52	DISPONIBIL AL BUGETELOR	
520	Disponibil al bugetului de stat	A
52001	Disponibil al bugetului de stat	A
52002	Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent	B
521	Disponibil al bugetului local	A
52101	Disponibil al bugetului local	A
52102	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	B
52103	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	A
523	Disponibil din cote defalcate din impozitul pe venit pentru echilibrarea bugetelor locale	A
524	Disponibil al bugetului trezoreriei statului	A
52401	Disponibil al bugetului trezoreriei statului	A
52402	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anul curent	B
52403	Rezultatul execuției bugetului trezoreriei statului din anii precedenți	A
525	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat	A
52501	Disponibil al bugetului asigurărilor sociale de stat	A
5250101	Disponibil al sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	
5250102	Idem al bugetului asigurărilor sociale de stat	
52502	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	B
5250201	Idem al sistemului de asigurări pentru accidente de muncă	
5250202	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor + sociale de stat	
52503	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	A



5250301	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - sistemului de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale	
5250302	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți - al bugetului asigurărilor sociale de stat	
52504	Depozite din excedentul bugetului asigurărilor sociale de stat	A
526	Disponibil din fondul de rezervă al bugetului asigurărilor sociale de stat	A
527	Disponibil din fondul de rezervă constituit conform Legii nr.95/2006	A
528	Disponibil din sume încasate în cursul procedurii de executare silită	A
529	Disponibil din sumele colectate pentru unele bugete	A
52901	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul de stat	
5290101	Idem pentru bugetul de stat la trezorerie	
5290102	Idem pentru bugetul de stat la instituții de credit	
52902	Disponibil din sumele colectate pentru bugetul local	
5290201	Idem pentru bugetul local la trezorerie	
5290202	Idem pentru bugetul local la instituții de credit	
52903	Disponibil din sume colectate pentru alte bugete	
5290301	Idem pentru alte bugete la trezorerie	
5290302	Idem pentru alte bugete la instituții de credit	
52904	Disponibil din venituri încasate pentru bugetul capitalei	
52909	Disponibil din sume colectate prin intermediul cardurilor	
5290901	Idem la trezorerie	
5290902	Idem la instituții de credit	
53	CASA ȘI ALTE VALORI	
531	Casa	A
53101	Casa în lei	
5310101	Casa în lei	
53104	Casa în valută	
5310402	Casa în valută	
532	Alte valori	A
53201	Timbre fiscale și poștale	
53202	Bilete de tratament și odihnă	
53203	Tichete și bilete de călătorie	



	53204	Bonuri valorice pentru carburanți auto	
	53205	Bilete cu valoare nominală	
	53206	Tichete de masă	
	53208	Alte valori	
54		ACREDITIVE	
	541	Acreditiv	A
	54101	Acreditiv în lei	
	5410102	Idem la instituții de credit	
	54102	Acreditiv în valută	
	5410202	Idem la instituții de credit	
	542	Avansuri de trezorerie	A
	54201	Avansuri de trezorerie în lei	
	54202	Avansuri de trezorerie în valută	
55		DISPONIBIL DIN FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ	
	550	Disponibil din fonduri cu destinație specială	A
	55001	Disponibil din fonduri cu destinație specială	
	5500101	Disponibil din fonduri cu destinație specială la trezorerie	A
	5500102	Disponibil din fonduri cu destinație specială la instituții de credit	
	551	Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială	A
	552	Disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit	A
	555	Disponibil al fondului de risc	A
	55501	Disponibil al fondului de risc <b>în lei</b>	
	5550101	Idem la trezorerie	
	5550102	Idem la instituții de credit	
	55502	Disponibil al fondului de risc <b>în valută</b>	
	5550202	Disponibil al fondului de risc <b>în valută</b> la instituții de credit	
	557	Disponibil din valorificarea bunurilor intrate în proprietatea privată a statului	A
	55701	Idem în lei	
	5570101	Idem la trezoreria statului	
	55702	Idem în valută	
	5570202	Idem la instituții de credit	
	558	Disponibil din cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	A



55801	Idem în lei	
5580101	Idem la trezorerie	
5580102	Idem la instituții de credit	
55802	Disponibil <b>în lei</b> din contribuția națională reprezentând alte cheltuieli decât cele eligibile de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	
5580201	Idem la trezorerie	
55803	Disponibil <b>în valută</b> din cofinanțarea de la buget aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	
5580302	Idem la instituții de credit	
559	Disponibil de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	A
55901	Idem în lei	
5590101	Idem la trezorerie	
5590102	Idem la instituții de credit	
55902	Disponibil în valută de la buget reprezentând prefinanțări și fonduri în cazul indisponibilităților temporare aferente programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN)	A
5590202	Idem la instituții de credit	
56	DISPONIBIL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE ȘI ACTIVITĂȚILOR FINANȚATE INTEGRAL SAU PARȚIAL DIN VENITURI PROPRII	
560	Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	A
56001	IDEM	
5600101	IDEM - Disponibil curent la trezorerie	
5600102	IDEM - Disponibil curent la instituții de credit	
56002	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
56003	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
56004	Depozite ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii	
5600401	Idem la trezorerie	
5600402	Idem la instituții de credit	
561	Disponibil al instituțiilor publice finanțate din din venituri proprii și subvenții	A
56101	IDEM	
56102	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	



	56103	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
562		Disponibil al activităților finanțate din venituri proprii	A
	562 01	IDEM	
	56202	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	56203	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
57		DISPONIBIL DIN VENITURILE FONDURILOR SPECIALE	
571		Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	A
	57101	Disponibil din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	
	57102	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	57103	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
	57104	Depozite din veniturile Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate (FNUASS)	
574		Disponibil din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj	A
	57401	Disponibil din bugetul asigurărilor pentru șomaj	
	5740101	Disponibil al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale	
	5740102	Disponibil al bugetului asigurărilor pentru șomaj	
	57402	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	5740201	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale	
	5740202	Rezultatul execuției bugetare din anul curent al bugetului asigurărilor pentru șomaj	
	57403	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
	5740301	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale	
	5740302	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți al bugetului asigurărilor pentru șomaj	
	57404	Depozite din veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj	
575		Disponibil din veniturile Fondului pentru mediu	A
	57501	IDEM	
	57502	Rezultatul execuției bugetare din anul curent	
	57503	Rezultatul execuției bugetare din anii precedenți	
	57504	Depozite din veniturile Fondului pentru mediu	



58	VIRAMENTE INTERNE	
581	Viramente interne	B
58101	Viramente interne	
5810101	Idem - activitatea operațională	
5810102	Idem - activitatea de investiții	
5810103	Idem - activitatea de finanțare	
5810104	Idem - alte activități	
59	AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE	
595	Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate	P
6	CONTURI DE CHELTUIELI	
60	CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE	
601	Cheltuieli cu materiile prime	A
602	Cheltuieli cu materialele consumabile	A
60201	Cheltuieli cu materialele auxiliare	
60202	Cheltuieli privind combustibilul	
60203	Cheltuieli privind materialele pentru ambalat	
60204	Cheltuieli privind piesele de schimb	
60205	Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat	
60206	Cheltuieli privind furajele	
60207	Cheltuieli privind hrana	
60208	Cheltuieli privind alte materiale consumabile	
60209	Cheltuieli privind medicamentele și materialele sanitare	
603	Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	A
606	Cheltuieli privind animalele și păsările	A
607	Cheltuieli privind mărfurile	A
608	Cheltuieli privind ambalajele	A
609	Cheltuieli cu alte stocuri	A
61	CHELTUIELI CU LUCRĂRILE ȘI SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI	
610	Cheltuieli privind energia și apa	A
611	Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile	A
612	Cheltuieli cu chiriile	A
613	Cheltuieli cu primele de asigurare	A
614	Cheltuieli cu deplasări, detașări, transferări	A
62	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI	
622	Cheltuieli privind comisioanele și onorariile	A



623	Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate	A
624	Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal	A
62401	Cheltuieli cu transportul de bunuri	A
62402	Cheltuieli cu transportul de personal	
626	Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații	A
627	Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate	A
628	Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți	A
629	Alte cheltuieli autorizate prin dispoziții legale	A
62901	Idem - cheltuieli curente	
62902	Idem - reparații capitale	
63	CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE	
635	Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate	A
64	CHELTUIELI CU PERSONALUL	
641	Cheltuieli cu salariile personalului	A
642	Cheltuieli salariale în natură	A
645	Cheltuieli privind asigurările sociale	A
64501	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale	
64502	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj	
64503	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate	
64504	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale	
64505	Contribuțiile angajatorilor pentru concedii și indemnizații	A
64506	Contribuțiile angajatorilor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale	A
64508	Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială	
646	Cheltuieli cu indemnizațiile de delegare, detașare și alte drepturi salariale	A
647	Cheltuieli din fondul destinat stimulării personalului	A
65	ALTE CHELTUIELI OPERAȚIONALE	
654	Pierderi din creanțe și debitori diverși	A
658	Alte cheltuieli operaționale	A
66	CHELTUIELI FINANCIARE	
663	Pierderi din creanțe imobilizate	A
664	Cheltuieli din investiții financiare cedate	A



665	Cheltuieli din diferențe de curs valutar	A
666	Cheltuieli privind dobânzile	A
667	Sume de transferat bugetului de stat reprezentând câștiguri din schimb valutar – PHARE, SAPARD, ISPA -	A
668	Dobânzi de transferat Comisiei Europene/ altor donatori sau de alocat programului – PHARE, SAPARD, ISPA, FEN POSTADERARE -	A
669	Alte pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare) – PHARE, SAPARD, ISPA -	A
67	ALTE CHELTUIELI FINANȚATE DIN BUGET	
670	Subvenții	A
671	Transferuri curente între unități ale administrației publice	A
672	Transferuri de capital între unități ale administrației publice	A
673	Transferuri interne	A
674	Transferuri în străinătate	A
675	Contribuția României la bugetul Uniunii Europene	P
676	Asigurări sociale	A
677	Ajutoare sociale	A
678	Transferuri pentru proiecte finanțate din FEN postaderare și fonduri de la bugetul de stat	A+
679	Alte cheltuieli	A
68	CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	
681	Cheltuieli operaționale privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru deprecieri	A
68101	Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe	
68102	Cheltuieli operaționale privind provizioanele	
68103	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor fixe	
68104	Cheltuieli operaționale privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante	
6810401	Idem - stocuri	
6810102	Idem - creanțe	
682	Cheltuieli cu activele fixe neamortizabile	A
68201	Cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile	



	6820101	Idem - active militare	
	6820109	Idem - altele	
	68202	Cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile	
	6820200 <sup>*)</sup>	Idem	
686		Cheltuieli financiare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru pierderea de valoare	A
	68603	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor financiare	
	68604	Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante	
	68608	Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor	
689		Cheltuieli privind rezerva de stat și de mobilizare	A
	68901	Cheltuieli privind rezerva de stat	
	68902	Cheltuieli privind rezerva de mobilizare	
69		CHELTUIELI EXTRAORDINARE	
	690	Cheltuieli cu pierderi din calamități	A
	691	Cheltuieli extraordinare din operațiuni cu active fixe	A
7		CONTURI DE VENITURI ȘI FINANTARI	
70		VENITURI DIN ACTIVITĂȚI ECONOMICE	
	709	Variația stocurilor	B
71		ALTE VENITURI OPERAȚIONALE	
	714	Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși	P
	718	Alte venituri ale trezoreriei statului	P
72		VENITURI DIN PRODUCȚIA DE ACTIVE FIXE	
	721	Venituri din producția de active fixe necorporale	P
	722	Venituri din producția de active fixe corporale	P
73		VENITURI FISCALE	
	730	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice	P
	7301	Impozit pe profit	
	7302	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane juridice	

<sup>\*)</sup> vezi NOTĂ



731	Impozit pe venit, profit și câștiguri din capital de la persoane fizice	P
73101	Impozit pe venit	
73102	Cote și sume defalcate din impozitul pe venit	
732	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	P
73201	Alte impozite pe venit, profit și câștiguri din capital	
733	Impozit pe salarii	P
734	Impozite și taxe pe proprietate	P
735	Impozite și taxe pe bunuri și servicii	P
73501	Taxa pe valoarea adăugată	
73502	Sume defalcate din TVA	
73503	Alte impozite și taxe generale pe bunuri și servicii	
73504	Accize	
73505	Taxe pe servicii specifice	
73506	Taxe pe utilizarea bunurilor, autorizarea utilizării bunurilor sau pe desfășurarea de activități	
736	Impozit pe comerțul exterior și tranzacții internaționale.	P
73601	Venituri încadrate în resursele proprii ale bugetului U.E.	P
739	Alte impozite și taxe fiscale	P
74	VENITURI DIN CONTRIBUȚII DE ASIGURĂRI	
745	Contribuțiile angajatorilor	P
74501	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale	
74502	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări de șomaj	
74503	Contribuțiile angajatorilor pentru asigurări sociale de sănătate	
74504	Contribuțiile angajatorilor pentru accidente de muncă și boli profesionale	
74505	Vărsăminte de la persoane juridice, pentru persoane cu handicap neîncadrate	
74509	Alte contribuții pentru asigurări sociale datorate de angajatori	
746	Contribuțiile asiguraților	P
74601	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale	
74602	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări de șomaj	



74603	Contribuțiile asiguraților pentru asigurări sociale de sănătate	
74609	Alte contribuții ale altor persoane pentru asigurări sociale	
75	VENITURI NEFISCALE	
750	Venituri din proprietate	P
751	Venituri din vânzări de bunuri și servicii	P
75101	Venituri din prestări de servicii și alte activități	
75102	Venituri din taxe administrative, eliberări permise	
75103	Amenzi, penalități și confiscări	
75104	Diverse venituri	
75105	Transferuri voluntare, altele decât subvențiile (donații, sponsorizări)	
76	VENITURI FINANCIARE	
763	Venituri din creanțe imobilizate	P
764	Venituri din investiții financiare cedate	P
765	Venituri din diferențe de curs valutar	P
766	Venituri din dobânzi	P
767	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea pierderilor din schimb valutar – PHARE, SAPARD, ISPA -	P
768	Alte venituri financiare – PHARE, SAPARD, ISPA -	P
769	Sume de primit de la bugetul de stat pentru acoperirea altor pierderi (cheltuieli neeligibile-costuri bancare )– PHARE, SAPARD, ISPA -	P
77	FINANȚARI, SUBVENȚII, TRANSFERURI, ALOCAȚII BUGETARE CU DESTINAȚIE SPECIALĂ, FONDURI CU DESTINAȚIE SPECIALĂ	
770	Finanțarea de la buget	P
771	Finanțarea în baza unor acte normative speciale	P
772	Venituri din subvenții	P
77201	Subvenții de la bugetul de stat	
77202	Subvenții de la alte bugete	
773	Venituri din alocații bugetare cu destinație specială	P
774	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare	P



77401	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în bani	
77402	Finanțarea din fonduri externe nerambursabile preaderare în natură	
775	Finanțarea din FEN postaderare	P
776	Fonduri cu destinație specială	P
777	Veniturile fondului de risc	P+
778	Venituri din contribuția națională aferentă programelor/proiectelor finanțate din fonduri externe nerambursabile *)	P
779	Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit	P
78	VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERILE DE VALOARE	
781	Venituri din provizioane și ajustări pentru deprecieri privind activitatea operațională	P
78102	Venituri din provizioane	
78103	Venituri din ajustări privind deprecierea activelor fixe	
78104	Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante	
7810401	Idem - stocuri	
7810402	Idem - creanțe	
786	Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare	P
78603	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor financiare	
78604	Venituri din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante	
79	VENITURI EXTRAORDINARE	
791	Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului	P
8	CONTURI SPECIALE	
80	CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI	
80300	Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință	
80310	Active fixe corporale luate cu chirie	
80320	Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare	

\*) de la 1 ian.2011 se folosește și la completarea cu subvenții a finanțării proiectelor din FEN conf. pct.4.4(1) din OMFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011, înlocuind contul 7721 „Subvenții de la bugetul de stat“



80330	Valori materiale primite în păstrare sau custodie
80340	Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
80350	Sume solicitate la restituire *)
80360	Chirii și alte datorii asimilate
80380	Ambalaje de restituit
80390	Alte valori în afara bilanțului
<b>80400</b>	<b>Pagube produse din cauză de forță majoră și fortuite</b>
80410	Publicații primite gratuit în vederea schimbului internațional
80420	Abonamente la publicații care se urmăresc până la primire
80430	Imprimare de valoare cu decontare ulterioară
80440	Documente respinse la viza de control financiar preventiv
80460	Ipoteci imobiliare
80470	Valori materiale supuse sechestrului
80480	Garanție bancară pentru oferta depusă
80490	Garanție bancară pentru buna execuție
<b>80500</b>	<b>Disponibil din garanția constituită pentru bună execuție</b>
80510	Garanții constituite de concesionar
80520	Garanții depuse pentru sume contestate
80530	Garanții depuse pentru înlesniri acordate
80540	Înlesniri la plata creanțelor bugetare
80550	Cauțiuni depuse pentru contestație la executarea silită
80560	Garanții legale constituite în cadrul procedurii de suspendare a executării silite prin decontare bancară
80570	Garanție bancară pentru avansul acordat (ISPA)
80580	Creanțe fiscale pentru care s-a declarat starea de insolvabilitate a debitorului
80590	Garanții acordate de autoritățile administrației publice locale
<b>80600</b>	<b>Credite bugetare aprobate</b>
80610	Credite deschise de repartizat
80620	Credite deschise pentru cheltuieli proprii
80630	Fonduri de primit de la bugetul de stat

\*) ct.8035 introdus prin Ordinul nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011



80640	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană – SAPARD -
80650	Fonduri de primit de la Comunitatea Europeană – PHARE -
80660	Angajamente bugetare
80670	Angajamente legale
80680	Angajamente legale –SAPARD
8069	Angajamente de plată
<b>80700</b>	<b>Garanții de returnare a avansului acordat</b>
80710	<i>Credite de angajament aprobate</i>
80720	<i>Credite de angajament angajate</i>
<b>80730</b>	<b><i>Împrumuturi interne și externe garantate de stat</i></b>
<b>80740</b>	<b><i>Dobânzi și alte costuri aferente împrumuturilor interne și garantate de stat</i></b>
<b>80750</b>	<b><i>Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006, cu modificările și completările ulterioare</i></b>
<b>80770</b>	<b><i>Sume solicitate la rambursare aferente FEN postaderare în curs de virare la buget</i></b>
<b>80780</b>	<b><i>Declarația de cheltuieli transmisă Autorităților de Certificare aferente proiectelor finanțate din FEN postaderare și buget de stat</i></b>
<b>80790</b>	<b><i>Sume aflate în curs de clarificare/declarare la Comisia Europeană aferente Fondului European de Pescuit</i></b>
<b>80820</b>	<b><i>Datorii contingente</i></b>
89	<b>BILANȚ</b>
89100	Bilanț de deschidere
89200	Bilanț de închidere

#### NOTĂ:

La preluarea datelor pentru comparabilitatea cifrelor, la conturile cu 3 cifre se adaugă 4 zerouri (ex. 1000000), iar la cele cu 5 cifre se adaugă 2 zerouri (ex. 1050100), cu excepția contului 682 care are trecute toate cifrele (6820200).



### 3. MONOGRAFII NOI APLICABILE DUPĂ 1 IANUARIE 2014 LA INSTITUȚIILE PUBLICE, CONFORM NOULUI PLAN DE CONTURI

#### 1.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de stat conform,  
Planului de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr. crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A. La sfârșitul exercițiului bugetar curent:</b>			
<b>1.La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat:</b>			
1.1.	Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52002	770	=52002
1.2.	Închiderea contului 52002 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent:	52002	=489
<b>2.La Agenția Națională de Administrare Fiscală</b>			
2.1.	Închiderea soldului contului de disponibil 52001, prin contul de rezultat 52002 reprezentând veniturile bugetului de stat din anul curent	52002	=52001
2.2.	și concomitent: Închiderea contului 52002 prin contul 489 de decontări pentru închiderea bugetului de stat din anul curent	489	=52002
<b>3.La Trezoreria Centrală a Statului</b>			
3.1.	Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52002, pentru operațiunile aferente bugetului de stat la nivelul MFP-Acțiuni generale	770	=52002
3.2.	și concomitent: Închiderea contului 52002 pentru operațiunile aferente bugetului de stat la nivelul MFP-Acțiuni generale prin contul 489 de decontări pentru închiderea bugetului de stat din anul curent	52002	=489
3.3.	Preluarea <b>deficitelor</b> bugetului de stat transferate de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului prin contul 489 de decontări	489	=52002



3.4. Preluarea <b>excedentelor</b> bugetului de stat transferate de unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului prin contul 489 de decontări	489	=52002
---	-----	--------

#### **B.La începutul exercițiului bugetar următor:**

##### **1.La instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat**

1.1.Închiderea contului 489 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent prin contul de rezultat reportat 117 al anului curent	489	=117
--	-----	------

##### **2.La Agenția Națională de Administrare Fiscală**

2.1. Închiderea soldului contului 489 reprezentând veniturile bugetului de stat din anul curent prin contul de rezultat reportat 117	117	=489
--	-----	------

##### **3.La Trezoreria Centrală a Statului**

3.1.Închiderea contului 489 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent mai mari decât cheltuielile, prin contul de rezultat reportat 117, reprezentând <b>DEFICIT</b> pentru operațiunile aferente bugetului de stat la nivelul MFP-Acțiuni generale	117	=489
--	-----	------

3.2. sau, închiderea contului 489 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent mai mici decât cheltuielile, prin contul de rezultat reportat 117, reprezentând <b>EXCEDENT</b> , pentru operațiunile aferente bugetului de stat la nivelul MFP-Acțiuni generale	489	=117
---	-----	------

## **2.MONOGRAFIA**

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice

închiderii conturilor, la sfârșitul trimestrului și anului, la bugetul local conform, Planului de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului local, la sfârșitul trimestrului</b>			
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	=121
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	121	=6xx
<b>B.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului local, la sfârșitul exercițiului bugetar</b>			



### **1.La instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local**

1.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52102 770 =52102

1.2.Închiderea contului de rezultat 52102 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent prin contul 48109 „Alte decontări“ 52102 =48109

### **2.La unitatea administrativ-teritorială**

2.1.Închiderea soldului contului de disponibil 5210100, prin contul de rezultat al anului curent 52102 reprezentând soldul conturilor de venituri ale bugetului local din anul curent 52102 =5210100

2.2.și concomitent:

Închiderea contului de rezultat al anului curent 52102 prin contul 48109„Alte decontări“ cu soldul conturilor de venituri ale bugetului local din anul curent 48109 =52102

2.3.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul local în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52102 770 =52102

### **C. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului de stat, la sfârșitul anului bugetar, pentru finanțarea acordată instituțiilor locale**

#### **1. La instituțiile publice de subordonare locală, pentru finanțarea acordată din bugetul de stat**

1.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent prin contul de rezultat al bugetului de stat 52002 770 =52002

1.2.Închiderea contului de rezultat al bugetului de stat al anului curent 52002 prin contul 489 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent 52002 =489

### **D.La începutul exercițiului bugetar următor**

#### **1.La unitățile administrativ-teritoriale**

1.1 Închiderea contului 48109„Alte decontări“ prin D contul de rezultat reportat 117 117 =48109

#### **2.La instituțiile publice de subordonare locală finanțate integral din bugetul local**

2.1.Închiderea contului 48109„Alte decontări“ prin C contul de rezultat reportat 117 48109 =117



### 3.La instituțiile publice de subordonare locală finanțate din bugetul de stat

3.1. Închiderea contului de decontări 489 prin

C contul de rezultat reportat 117	489	=117
-----------------------------------	-----	------

### 3.MONOGRAFIA

înregistrării închiderii contului 135,,Fondul de risc“, devenit contul  
777,,Veniturile fondului de risc“

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
1.La sfârșitul perioadei, închiderea contului de venituri și de cheltuieli din diferențe de curs valutar prin contul 121		765 121	=121 =665

### 4.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de asigurărilor sociale de stat,  
conform Cap.XII, pct.12.4 din  
Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de stat la nivelul CNPP și al caselor teritoriale de pensii la sfârșitul trimestrului</b>			
1.Închiderea conturilor de venituri		7xx	=121
2.Închiderea conturilor de cheltuieli		121	=6xx

**B.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului asigurărilor sociale de stat, la sfârșitul exercițiului bugetar**

#### 1.La CNPP și casele teritoriale de pensii:

1.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de asigurări sociale de stat în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52502	770	=52502
1.2. Închiderea contului 5250101 și 5250102 cu soldul conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de stat din anul curent	52502 52502	=5250101 =5250102



1.3.Preluarea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat de la casele de pensii teritoriale ale MAN, MAI și Serv. Rom. de Informații	48109	52502
--	-------	-------

## **2.La casele de pensii sectoriale ale MAN, MAI și Serv. Rom. de Informații:**

2.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat: în anul curent	770	52502
2.2.Transmiterea către CCPP a <b>deficitului</b> bugetului	52502	48109

## **C. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului exercițiului bugetului de stat, la sfârșitul exercițiului bugetar**

### **1.La CNPP și casele teritoriale de pensii:**

1.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de asigurări sociale de stat în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 52002	770	52002
1.2. Închiderea contului 52002 de rezultat prin contul 489 de decontări cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat din anul curent	52002	=489

### **D.La începutul execuțiului bugetar următor:**

#### **1.La CNPP și casele teritoriale:**

1.1.Închiderea contului 48109 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de stat în anul curent prin contul de rezultat reportat 117 al anului curent și	48109	=117
	117	=48109
1.2.Închiderea contului 489 prin contul 117	489	=117

## **2.La casele de pensii sectoriale ale MAN, MAI și Serv. Rom. de Informații**

2.1. Închiderea soldului contului 48109 reprezentând veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat din anul curent prin contul de rezultat reportat 117	48109	=117
2.2.Închiderea contului 489	<b>489</b>	=117

**Notă:** Se elimină contul 1661,,Sume pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de stat din contul curent al trezoreriei statului“, care s-a transformat în două conturi: 16601,,Sume pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite în cursul exercițiului curent)“ și s-a dezvoltat pe: bugetul asigurărilor sociale de stat (01), bugetul de stat (02), bugetul asigurărilor pentru șomaj (03), FNUASS (04), precum și în 16602,,Sume pentru acoperirea deficitelor bugetare (pentru sumele ce urmează a fi plătite



în cursul exercițiilor viitoare)“, dezvoltat tot pe cele 4 bugete (la 3 se folosește și în monografie).

În două operațiuni se folosea contul 166 și anume:

Acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale  
de stat din disponibilitățile aflate în contul general  
al trezoreriei

5252 = 166

Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele  
acordate pentru acoperirea deficitului bugetului  
asigurărilor sociale de stat

166 = 5252

Acum operațiunile respective se vor înregistra astfel:

Acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale  
de stat din disponibilitățile aflate în contul general  
al trezoreriei

52502 = 166101

Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele  
acordate pentru acoperirea deficitului bugetului  
asigurărilor sociale de stat

166101 = 52502

## COMENTARII GENERALE PENTRU TOATE BUGETELE

De remarcat faptul că decontările cu bugetul de stat se fac prin contul de decontări 489, „Decontări privind încheierea execuției bugetului de stat din anul curent“, iar decontările cu casele teritoriale și sectoriale se fac prin contul 48109, „Alte decontări“.

Au rămas în plan conturile sintetice 121 și 117 însă au dispărut analiticele conturilor 117 și 121 privind rezultatul reportat și rezultatul patrimonial, care s-au mutat pe conturile de disponibil al bugetelor 520, 521, 524, 525, 571, 574, 575 ca analitice de gr.II de rezultat al execuției bugetare din anul curent (02) sau de rezultat al execuției bugetare din anii precedenți (03). La sfârșitul anului conturile de rezultat după ce s-au creditat prin debitul contului sintetic de finanțare 770 (770=52002, etc), au corespondență pe debit cu conturile de disponibil (01), stabilind-se deficitul sau excedentul exercițiului bugetar ce se va transmite, la începutul anului următor, prin contul 489 sau 48109, după caz, la nivelul ordonatorului principal finanțator și se va închide prin contul sintetic 117. Contul 121 a rămas cu funcțiunea de preluare și închidere a conturilor de venituri și cheltuieli, în cursul anului curent, pentru cele 6 categorii de bugete (7xx=121, 6xx=121), iar contul 770 ca sursă de finanțare pentru aceleași categorii de bugete care se regăsesc în contul de rezultat al trezoreriei statului 52402 și la consolidarea bugetului general.

Sintetizând filiera generală a operațiunilor de închidere la bugetele de stat, bugetele locale, bugetul de asigurări sociale de stat, de șomaj, de sănătate și de mediu, conchidem:

### A.Operațiuni de determinare a rezultatului patrimonial la sfârșitul trimestrului:

1. Închiderea conturilor de venituri, la toate bugetele 7xx = 121
2. Închiderea conturilor de cheltuieli, la toate bugetele 121 = 6xx

### B.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetare la sfârșitul anului



1.Închiderea contului 770 prin contul de rezultat, cu soldul plăților nete de casă efectuate din cele 6 bugete în anul curent

$$770 = 52002,52102,52502, \\ 57102,57402,57502$$

2.Închiderea conturilor de disponibil prin conturile de rezultat cu soldurile conturilor de venituri din anul curent, pe fiecare buget și pe contul de decontare 489 pentru finanțarea de la buget și 48109 din bugetul respectiv

$$52002=5210100,489,48109 \\ 52102=5210100,489,48109 \\ 52502=5250100,489,48109 \\ 57102=5710100,489,48109 \\ 57402=5740100,489,48109 \\ 57502=5750100,489,48109$$

3.Preluarea deficitului fiecărui buget prin contul de decontări:

$$\text{- 489 pentru finanțarea de la bugetul de stat} \quad 489=52002,52102,52502, \\ 57102,57402,57502$$

$$\text{-48109 pentru finanțarea din fiecare buget finanțator} \quad 48109=52002,52102,52502, \\ 57102,57402,57502$$

### C. Operațiuni efectuate la începutul anului următor:

1.Închiderea contului 489 pentru finanțarea de la buget prin contul 117 de toate bugetele care au primit această finanțare și la toate nivelele

$$489=117$$

2.Închiderea contului 48109 pentru celelalte finanțări prin contul 117 de toate bugetele și la toate nivelele  $48109 = 117$  sau  $117=48109$ , după caz.

Contul 121 este folosit pentru determinarea patrimoniului, iar contul 117 pentru stabilirea rezultatului execuției bugetare a anului curent ce se va reporta în anul următor. Conturile 489 și 48109 nu prezintă sold la sfârșitul acestor operațiuni.

## 5.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de asigurărilor de șomaj,  
conform Cap.XIII, pct.13.3 din

Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului asigurărilor de șomaj la nivelul ANOFM și al unităților teritoriale de pensii la sfârșitul trimestrului</b>			
1.Închiderea conturilor de venituri		7xx	=121



2.Închiderea conturilor de cheltuieli	121	=6xx
---------------------------------------	-----	------

**B. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului asigurărilor de șomaj, la nivelul ANOFM și al unităților teritoriale, la sfârșitul exercițiului bugetar**

**1.La ANOFM și casele teritoriale de pensii:**

1.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de asigurări sociale de ȘOMAJ în anul curent prin contul de rezultat al anului curent	57402 770	=57402
1.2. Închiderea contului 5740101 și 5740102 cu soldul conturilor de venituri ale bugetului asigurărilor sociale de șomaj din anul curent	5740202	=1660203
1.3.Acoperirea deficitului bugetului asigurărilor sociale de șomaj din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului - la ANOFM	5740202	=1660203
1.4.Evidențierea sumelor de restituit trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor de șomaj - la ANOFM	1660103	=5740202
1.5.Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului asigurărilor de șomaj -la ANOFM	1660103	=5740202

**2.La ANOFM**

2.1.Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat în anul curent	770	=52002
2.2.Închiderea contului 52002 de rezultat prin contul 489 de decontări cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul de stat din anul curent	52002	=489

**C.La începutul exercițiului bugetar următor:**

**1.La ANOFM și unitățile teritoriale:**

1.1.Închiderea contului 48109 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de șomaj în anul curent prin contul de rezultat reportat	48109	=117
117 al anului curent	117	=48109
și		
1.2.Închiderea contului 489 prin contul 117	489	=117



## 6.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului,  
la bugetul FNUASS, conform Cap.XIV, pct.14.3 din  
Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului patrimonial al bugetului asigurărilor sociale de sănătate - FNUASS - la sfârșitul trimestrului</b>			
1.	Închiderea conturilor de venituri	7xx	=121
2.	Închiderea conturilor de cheltuieli	121	=6xx
<b>B. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului FNUASS - sfârșitul exercițiului bugetar</b>			
<b>1.La CNAS, casele teritoriale și casele sectoriale (apărare, ordine publică, siguranță națională și justiție):</b>			
1.1.	Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul FNUASS în anul curent prin contul de rezultat al anului curent 57402	770	=57102
1.2.	Închiderea contului 5710100 cu soldul conturilor de venituri ale bugetului FNUASS	57102	=5710100
1.3.	Acoperirea deficitului bugetului FNUASS din disponibilitățile aflate în contul general al trezoreriei statului- la CNAS, restituibile în anii viitori	57102	=1660204
1.4.	Evidențierea sumelor de restituit trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului FNUASS - la CNAS	1660204	=57102
1.5.	Restituirea sumelor trezoreriei statului din cele acordate pentru acoperirea deficitului bugetului FNUASS -la CNAS, restituibile în anul curent	1660104	=57102
<b>C. La începutul exercițiului bugetar următor:</b>			
<b>1.La CNAS și unitățile teritoriale:</b>			
1.1.	Închiderea contului 48109 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul asigurărilor sociale de sănătate -FNAUSS- în anul curent prin contul de rezultat reportat 117 al anului curent	48109	=117
și		117	=48109



## 7.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului,  
la bugetul Fondului pentru mediu, conform Cap.XV, pct.15.2 din  
Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații curent	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Operațiuni referitoare la determinarea rezulta- tului patrimonial al Fondului pentru mediu, la sfârșitul trimestrului</b>			
1. Închiderea conturilor de venituri		7xx	=121
2. Închiderea conturilor de cheltuieli		121	=6xx
<b>B. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului Fondului pentru mediu - sfârșitul exercițiului bugetar</b>			
1. În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului Fondului pentru mediu		5750100	=461(7xx)
2. În situația în care veniturile încasate la bugetul Fondului pentru mediu, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent, pentru efectuarea de cheltuieli, sunt mai mari decât plățile efectuate din bugetul Fondului pentru Mediu:			
- reîntregirea excedentului anului precedent, cu sumele virate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli		51900190	=5750100
- concomitent		57603	=4680109
3. În situația inversă (veniturile încasate mai mici decât cheltuielile)			
- la finele anului, reîntregirea excedentului anului precedent, cu sumele virate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli		5190190	=5750100
- concomitent		57503	=4680109
4. Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă efectuate din bugetul Fondului pentru mediu		770	=57502
5. Închiderea contului 57501 cu soldul contului de venituri:			
- excedent		57502	=5750100
- deficit		5750100	=57502
6. Virarea excedentului bugetului Fondului pentru mediu al exercițiului curent în excedentul anului precedent		57503	=57502
7. Pe baza deciziei ordonatorului de credite, acoperirea deficitului bugetului Fondului pentru mediu din excedentul anului precedent		57502	=57503



## 8.MONOGRAFIA

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice  
închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului, la bugetul  
instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de venituri proprii (venituri proprii și  
subvenții), activități finanțate integral din venituri proprii, conform Cap.XVI, pct.16  
din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013,  
aplicabil de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicații	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Operațiuni referitoare la determinarea rezulta- tului patrimonial la instituțiile finanțate integral sau parțial din venituri proprii, precum și activitățile finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul trimestrului</b>			
1.Închiderea conturilor de venituri		7xx	=121
2.Închiderea conturilor de cheltuieli		121	=6xx
<b>B. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului execuției bugetului la instituțiile finanțate integral din venituri proprii, - la sfârșitul exercițiului bugetar</b>			
1. În cursul execuției, încasarea veniturilor bugetului de venituri proprii		5600101	=461,411(7xx)
2.Sume restituite din venituri încasate		462	=5600101
3.Plăta cheltuielilor din buget		% 232(234) 401(404) 6xx,etc.	=770
4. În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli		5600101	=5190190
5. Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli		4680109	=56003
6. Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți		5190190	=5600101
7. Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți		56003	=4680109
8. Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă		770	=56002
9. Închiderea contului 56001 cu soldul conturilor de venituri		56002	=5600101
10.Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent		56003	=56002



**C. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului exercițiului bugetar la instituțiile finanțate parțial din venituri proprii (venituri proprii și subvenții), - la sfârșitul exercițiului bugetar**

1. În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului de venituri proprii și subvenții	5610100	=461,411(7xx)
2. Sume restituie din venituri încasate	462	=5610100
3. Plata cheltuielilor din buget	% 232(234) 401(404) 6xx, etc.	=770
4. Restituirea subvențiilor neutilizate bugetelor din care au fost acordate	772	=5610100
5. În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	5610100	=5190190
6. Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	=56103
7. Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți	5190190	=5610100
8. Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	56103	=4680109
8. Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă	770	=56102
9. Închiderea contului 56101 cu soldul conturilor de venituri	56102	=5610100
10. Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	56103	=56102

**D. Operațiuni referitoare la determinarea rezultatului exercițiului bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii, la sfârșitul exercițiului bugetar**

1. În cursul exercițiului, încasarea veniturilor bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii	5620100	=461,411(7xx)
2. Sume restituie din venituri încasate	462	=5620100
3. Plata cheltuielilor din buget	% 232(234) 401(404) 6xx, etc.	=770
4. În cursul exercițiului, încasarea sumelor din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	5620100	=5190190



5. Sume acordate din excedentul anilor precedenți pentru efectuarea de cheltuieli	4680109	=56203
6. Restituirea sumelor primite din excedentul anilor precedenți	5190190	=5620100
7. Încasarea sumelor acordate din excedentul anilor precedenți	56203	=4680109
8. Închiderea contului 770 cu soldul plăților nete de casă	770	=56202
9. Închiderea contului 56201 cu soldul conturilor de venituri	56202	=5620100
10. Virarea excedentului bugetului aferent exercițiului curent în excedentul anului precedent	56203	=56202

#### COMENTARII PRIVIND ATE CAPITOLE DIN ORDINUL nr.2021/2013

1. La Cap. VII, „INSTRUCȚIUNI DE UTILIZARE A CONTURILOR”, pct. 8.2, clasa 1, „Conturi de capitaluri”, grupa 13, „Fonduri cu destinație specială”, se modifică funcțiunea contului 1391, „Fondul de dezvoltare a spitalului”, cont de **pasiv și de fond special**, astfel:

- se creditează prin debitul contului 560, „Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii”, în loc de contul 550, „Disponibil din fonduri cu destinație specială”, cu sumele încasate reprezentând fondul de dezvoltare și

- se debitează prin creditul contului 117, „Rezultatul reportat”, în loc de 6811, „Cheltuieli operaționale privind amortizarea activelor fixe”, la sfârșitul perioadei, cu cheltuielile cu amortizarea aferente activelor fixe achiziționate din fondul de dezvoltare al spitalului.

Observație: Nu se poate face închiderea contului 6811 cu 117 ( $117=6811$ ), și nici cu 121 ( $121=6811$ ), așa cum se dorește după noul plan, pentru că acestui cont de fonduri speciale, chiar dacă i s-a schimbat denumirea și numărul contului 550 de **fond special** în contul 560 de **disponibil**, dar a rămas contul de **fond special** 1391 **pe pasiv**, el nu s-a transformat în cont de venituri (cum s-a făcut la fondul de risc 135 în contul de venituri 777). Obligatoriu acesta se va regăsi **pe debit** în contul de disponibil ca valoare consumabilă, contul de cheltuieli cu amortizarea sau alte cheltuieli ori de debitori, și numai debitarea s-a cu cheltuielile cu amortizarea îi va justifica destinația, ca și imobilizarea în debitori, diferența fiind egală cu disponibilul din bancă+casă. Conturile de fonduri speciale nu au cont de rezultat reportat 117 și nici de rezultat patrimonial 121, nici la instituții nici la organizații, tocmai datorită modului de funcționare după formula:

$\text{Disponibil} + \text{Cheltuieli} + \text{Debitori} = \text{Fond special}$

A se compara cu Fondul de rulment al asociațiilor de proprietari, dar care se reconstituie lună de lună prin imputarea cheltuielilor pe lista de plată și nu se devalorizează decât pe seama inflației care majorează prețurile și tarifele, respectiv cheltuielile și a debitorilor care nu-și plătesc regulat contribuția la cheltuielile de întreținere repartizate apartamentului.



2. La Cap.XVII,,Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile-INSTRUMENTE STRUCTURALE, FONDURI PENTRU AGRICULTURĂ ȘI ALTE FONDURI“ (fost Cap.XV) , NU SE FAC NICI UN FEL DE PRECIZĂRI.

Noi precizăm că aceste fonduri au planul de conturi aprobat prin OMFP nr.1.187/16.04.2008-MO nr.410 bis/2.06.2008, completat prin OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/27.07.2009 și OMFP nr.2002/2013-MO nr.803/19.12.2013, care nu a fost inclus în Planul de conturi general al instituțiilor publice, modificat prin ultimul Ordin al MFP nr.2021/17.12.2013- MO nr.831 bis/24.12.2013, iar de MADR prin Ordinul nr.498/2008.

3. La Cap.XVIII,,Contabilitatea operațiunilor specifice Trezoreriei CENTRALE“ (fost XVI)-Cheltuielile bugetului de stat MFP-Acțiuni generale și Cap.XIX,,Contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale bugetului statului“, cu două părți:

- contabilitatea operațiunilor specifice derulate prin bugetul Trezoreriei statului și a cheltuielilor efectuate prin bugetul de stat - MFP- Acțiuni generale;

- contabilitatea unor operațiuni specifice unităților teritoriale ale Trezoreriei Statului.

Se tratează detaliat acest capitol introdus prin OMFP nr.529/2009 -MO nr.221/6.04.2009 ca urmare a transferării acestei evidențe de la trezoreria BNR la Trezoreria Statului după 1990, dar care o ținea folosind conturi bancare ce nu se regăseau în planul de conturi al instituțiilor publice, obiectiv important realizat prin prezentul plan general de conturi introdus de la **1 ianuarie 2014**.

Administrațiile financiare județene (m.București) țin contabilitate până la nivel de balanțe de verificare, fără a întocmi situații financiare, pe care le transmit la Direcțiile generale ale finanțelor publice (m.București) pentru a le include în situațiile financiare trimestriale și anuale (pct.1.5).

Aceste capitole interesează mai mult unitățile trezoreriei.

4. Anexa nr.2.Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare în Balanța de verificare la MFP, în care este prezentată și funcțiunea conturilor pe col.,tip cont“ (A, P, B).

5. Anexa nr.3.Transpunerea în Balanța de verificare de la 31 decembrie 2013 în noul plan de conturi general pentru instituții publice.

6. Anexa nr.4.TABEL de corespondență între conturile contabile de venituri și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - VENITURI.

7. Anexa nr.5. TABEL de corespondență între conturile contabile de cheltuieli și codurile bugetare din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice - CHELTUIELI, Clasificația economică.

Cu observațiile aduse în acest comentariu, noul plan de conturi are meritul de a unifica conturile pentru toate bugetele într-un singur plan de conturi, dar nu are același merit cu privire la contabilitatea fondurilor nerambursabile care a rămas numai enunțată la Cap.XVII și care dacă ar mai fi fost introdusă în acest ordin cu funcțiunea conturilor și cu monografiile, ar fi necesitat încă 325 pg. Și așa, în ultimul Ordin MFP nr.2021/2013-MO nr.24.12.2013 nu s-au inclus și modificările aduse evidenței FEN prin OMFP nr..2002/2013-MO nr.803/19.12.2013, distanța de timp dintre ele fiind de numai 5 zile. Așteptăm



ca ministerul coordonator principal MADR și MFP, prin specialiștii săi să elaboreze și pentru acestea un ordin plecând de la conturile sintetice deja introduse în prezentul ordin și păstrând principiile folosite la funcțiunea celorlalte conturi astfel ca să nu mai fie atât de greoaie evidența acestora (evidența analitică să se cunoască numai de cei care derulează în detaliu aceste fonduri).



#### 4. MONOGRAFII CONTABILE GENERALE NOI, APLICABILE DUPĂ 1 IANUARIE 2014 LA INSTITUȚIILE PUBLICE, CONFORM NOULUI PLAN DE CONTURI

privind înregistrarea în contabilitate a principalelor operațiuni ocazionate de execuția bugetară la instituțiile publice finanțate din bugetul de stat sau local, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor de șomaj și de sănătate, conform Planului de conturi aprobat prin Ordinul MFP nr.1917/2005 (MO nr.1186 bis/29.12.2005), aplicabil de la 1 ianuarie 2006, modificat de la 1 ianuarie 2014 prin Ord.MFP nr.20121/2013-MOnr.831 bis/2013

Notă:

Pentru simplificare NU sunt trecute cifrele de la conturile care au analitice de gradul III, ci numai cele pentru gr. I și II (cele de gradul III se pun de fiecare unitate în funcție de situație) și nici Clasificația indicatorilor din Anexa nr.4-Venituri și Anexa 5-Cheltuieli, la ordin, care este obligatorie de la 1 ianuarie 2014, ce se pune tot de fiecare unitate în funcție de natura veniturilor și cheltuielilor.

##### 1.Monografia

înregistrării împrumuturilor pe termen lung sau mediu și a datoriilor asimilate instituțiile publice

##### 1.1.Monografia

înregistrării împrumuturilor interne și externe contractate (garantate) de stat

Nr. crt.	EXPLICAȚII	Simbol cont debitor	Simbol cont creditor
1.	Primirea în contul bancar în valută a împrumuturilor interne și externe pe termen mediu și lung, contractate sau garantate de stat	51302(51402)	164 01-02 (16501- 02)
2.	Cheltuielile cu dobânzile datorate aferente împrumuturilor pe termen lung și mediu	666	16801-07
3.	Rambursarea împrumuturilor bancare pe termen lung și mediu	16401(16501)	56001-04, 56101-03, 56201-03,770
4.	Plata dobânzilor și comisioanelor datorate din contul bancar	16801-07,627	56001-04, 56101-03, 56201-03,770



5.	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar <b>nefavorabile</b> rezultate din: - reevaluarea datoriilor în valută - lichidarea datoriilor în valută - reevaluarea disponibilităților în valută	665 665 665	16401-02 (16501-02) 51302(51402)
6.	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> rezultate din: -reevaluarea datoriilor în valută -lichidarea împrumuturilor primite în valută -reevaluarea disponibilităților în valută	16401-02 (16501-02) 51302(51402)	765  765
7.	Acordarea de avansuri pentru realizarea obiectivelor prevăzute în contract (de active fixe corporale și necorporale sau servicii, lucrări)	232,234 40901	51301(51401)
8.	Decontarea avansurilor acordate la primirea bunurilor sau serviciilor, lucrărilor	40401-02 40101-02	232,234 40901
9.	Plata furnizorilor și evidențierea diferențelor de curs valutar <b>nefavorabile</b> rezultate din lichidarea datoriilor	40101-02, 40401-02, 665	51301(51401)
10.	Plata furnizorilor și evidențierea diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> rezultate din lichidarea datoriilor Notă: <b>Nu subscriem la ideea de plată direct din contul de împrumut</b>	40101-02, 40401-02	51301(51401) 765
<b>bug. loc</b>	<b>1.2.Monografia înregistrării împrumuturilor primite pentru investiții la unitățile administrativ-teritoriale</b>		
1.	Primirea împrumuturilor pentru investiții <i>garantate</i> de autoritățile adm. publice locale, în contul de decontări și concomitent în D ct. de disponibil al bugetului local la trezoreria statului, corespunzător cu majorarea veniturilor curente ale bugetului local	483  52101	16301-02  7xx*)

\*) am notat cu 7xx contul analitic de gr.I , 793,„Venituri curente ale bugetelor locale“ cu 2 ct. analitice 793.1- încasate în anul curent și 793.2, restante, care exista la Ord. nr.1461/2004-MO nr.1022/05.11.2004, dar a dispărut din planul de conturi aprobat prin Ord. nr.1917/2005-MO nr.1186 bis/29.12.2005, aplicabil de la 1 ian. 2006, când în Panul general de conturi s-au păstrat numai ct.790 „Venituri din despăgubiri din asigurări“ și 791,„Venituri din valorificarea unor bunuri ale statului“, iar la Ord. nr.2021/2013 aplicabil de la 1 ian.2014,a rămas numai ct. 791, deși contul 793 era necesar pentru exprimarea veniturilor cumulate/anul bugetar egal cu 7xx care în structura sa nu cuprinde un analitic de venituri din împrumuturi pentru investiții la grupa 76,„Venituri financiare“ și se închide, la sfârșitul trimestrului (anului) prin debitul ct.121 pentru determinarea **rezultatului patrimonial**



2.	Rambursarea împrumuturilor pentru investiții primite și concomitent în D ct. de cheltuieli pentru bugetul local prin corespondență pe C cu ct. de disponibil al bugetului local la trezoreria statului	16301-02 691•)	483 52101
<b>bug. loc</b>	<b>1.3.Monografia înregistrării împrumuturilor temporare din trezoreria statului la unitățile administrativ-teritoriale</b>		
1.	Primirea împrumuturilor temporare <i>contractate</i> de la trezoreria statului și concomitent	48101 52101	16401-02 7xx•)
2.	Rambursarea împrumuturilor temporare primite de la trezoreria statului și concomitent	16401-02 691•)	48101 52101
	•) Notă: Nu subscriem la înregistrarea MFP: 793=520 (devenit 52101) pentru rambursarea în cursul anului în care a fost contractat împrumutul, aceasta nefiind conformă cu principiile generale de funcționare ale conturilor (contul de disponibil nu se creditează niciodată prin micșorarea contului de venituri, ci numai prin contul de <i>cheltuieli</i> sau de <i>decontări</i> ). De fapt nu există această corespondență a contului 520 (devenit 52101) pe C prin D ct.793 la pg.190 pentru această destinație, ci numai pentru restituirea de venituri curente ale bugetului local, potrivit legii.		
<b>bug. loc</b>	<b>1.4.Monografia înregistrării împrumuturilor primite pentru înființarea unor instituții și servicii publice de interes local sau a unor activități finanțate integral din venituri extrabugetare (venituri proprii), la instituțiile publice finanțate din bugetul local</b>		
1.	Primirea împrumuturilor de la consiliul local în contul de disponibil din venituri proprii	56001	16201-02 (16301-02)
2.	Rambursarea împrumuturilor primite din contul de disponibil din venituri proprii	16201-02 (16301-02)	56001



	<b>1.5.Monografia înregistrării altor împrumuturi și datorii asimilate (depozite, garanții primite, alte datorii asimilate)</b>		
1.	Primirea în contul bancar a sumelor reprezentând alte împrumuturi și datorii asimilate	51201,56001	16701-02
2.	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar nefavorabile rezultate din reevaluarea datoriilor în valută sau lichidarea acestora	665	16701-02 51201,56001
3.	Rambursarea sumelor reprezentând împrumuturi și alte datorii asimilate	16701-02	51201,56001
4.	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> rezultate din reevaluarea datoriilor în valută sau lichidarea acestora	16701-02 51201,56001	765
5.	Înregistrarea cheltuielilor cu dobânda datorată	666	16701-02
6.	Plata dobânzii datorate și a comisioanelor	16701-02, 627	51201,56001
<b>bug. loc</b>	<b>1.6.Monografia înregistrării dobânzilor aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate (împrumuturi din emisiuni de obligațiuni, împrumuturi bancare pe termen lung și mediu, alte împrumuturi și datorii asimilate)</b>		
1.	Înregistrarea cheltuielilor cu dobânda datorată	666	16801-07
2.	Înregistrarea, la sfârșitul lunii, a cheltuielilor cu diferențele de curs valutar <b>nefavorabile</b> rezultate din reevaluarea datoriilor în valută	665	16801-07
3.	Plata dobânzii datorate	16801-07	51201,56001
4.	Înregistrarea, la sfârșitul lunii, a diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> rezultate din reevaluarea datoriilor în valută sau la lichidarea acestora	16801-07	765
	.		
	<b>8.2.Monografia înregistrării operațiunilor privind activele fixe</b>		
	<b>2.1. Înregistrarea activelor fixe necor- porale</b>		



1.	<p><b>Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării formate din:</b></p> <p><i>-achiziționare de la terți:</i></p> <p>a) -lucrări și proiecte de dezvoltare achiziționate</p> <p>b) -concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare achiziționate de la terți, realizate pe cont propriu și a celor constatate plus la inventar;</p> <p>c) -programe informatice și alte imobilizări necorporale</p> <p><b>și prin:</b></p> <p><i>-primite prin donație, transfer cu titlu gratuit între instituții sau redistribuiri între instituții, constatate plus la inventariere</i></p> <p><i>-realizate pe cont propriu definitiv și recepționate la intrarea în patrimoniu</i></p> <p><i>-realizate din producție proprie, în curs de execuție și recepționate la finalizarea investiției</i></p>	<p>203</p> <p>205</p> <p>20801-02</p> <p>203,205, 20801-02</p> <p>203,205, 20801-02</p> <p>233</p> <p>203,205, 20801-02</p>	<p>40401-02</p> <p>40401-02</p> <p>40401-02</p> <p>779</p> <p>721</p> <p>721</p> <p>233</p>
2.	<p><b>Intrarea în patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării și prin:</b></p> <p><i>-intrarea în patrimoniu</i></p> <p><i>-cheltuieli cu activele fixe necorporale neamortizabile</i></p> <p><i>-diferențe din reevaluare</i></p>	<p>206</p> <p>68202</p> <p>206</p>	<p>100</p> <p>40401-02</p> <p>10505</p>
3.	<p><b>Ieșirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care se supun amortizării formate din:</b></p> <p>a)-lucrări și proiecte de dezvoltare achiziționate</p> <p>b)-concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale și alte drepturi și valori similare cedate altor instituții, transferate, scoase din funcțiune sau lipsă la inventar;</p> <p>c)-programe informatice și alte imobilizări necorporale cedate altor instituții, transferate, scoase din funcțiune sau lipsă la inventar;</p> <p><b>și prin:</b></p> <p><i>-vânzare</i></p> <p><i>-scăderea din evidență:</i></p> <p><i>-cu valoarea neamortizată;</i></p> <p><i>-cu valoarea amortizată</i></p> <p><i>-încasarea</i></p>	<p>46101-02</p> <p>%</p> <p>691</p> <p>28003,05,08</p> <p>51201, 56001</p>	<p>791</p> <p>203,205,20801-02</p> <p>46101-02</p>
4.	<p><b>Ieșirea din patrimoniu a activelor fixe necorporale care nu se supun amortizării</b></p>	<p>100</p>	<p>206</p>



5.	<b>Înregistrarea amortizării activelor fixe necorporale</b>	68101	28003,05,08
6.	<b>Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale</b> -constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe necorporale -diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea activelor fixe necorporale	68103	29004,05,08
7.	<b>Acordarea de avansuri furnizorilor de imobilizări necorporale</b> -stabilirea obligației către furnizori  -avansuri acordate  -decontarea avansurilor acordate	29004.05,08  203,205,20801-02 234  40401-02	78103  40401-02  51201(54101, 56001, 56101, 770) 234
8.	<b>Active fixe necorporale în curs de execuție</b>		
	<i>a)amortizabile</i> - realizate din producție proprie: -nerecepționate definitiv -la recepția finală a investiției  - realizate prin terți și facturate de furnizori: -nerecepționate definitiv -la recepția finală a investiției  <i>b)neamortizabile</i> - realizate prin terți și facturate de furnizori: -nerecepționate definitiv -la recepția finală a investiției  <i>c)operațiuni comune:</i> -pentru a): -scăzute din evidență cu valoarea neamortizată integral -pentru b): -cu <u>valoarea integrală</u> , scăzute prin vânzare sau casare  -pentru a) și b): -cedate cu titlu gratuit, amortizate integral pt. a) -distruse prin calamități, amortizate integral pt.a) -constituirea sau majorarea ajustărilor pentru depreciere -diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru depreciere	233 203,205,20801-02  233 203,205,20801-02  233 68202  691 691  658 690 68103  29301	721 233  40401-02 233  40401-02 233  233 233 29301  78103



	<b>2.2.Înregistrarea activelor fixe corporale</b>		
<b>1.</b>	<b>Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării</b> - achiziționate de la terți  - primite prin donație, transfer, cu titlu gratuit între instituții sau redistribuiri între unități, constatate plus la inventar  - realizate din producție proprie, recepționate  - achiziționate în regim de leasing financiar  - diferențe din reevaluare	21101-02, 212, 21301-04, 214  21101,212, 21301-04, 214  21101-02,212, 21301-04, 214  21101-02,212, 21301-04, 214  21101-02,212, 21301-04, 214	40401-02  779  722  16701-02  106
<b>2.</b>	<b>Intrarea în patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării</b> - <i>intrarea în patrimoniu</i>  - <i>cheltuieli cu activele fixe corporale neamortizabile</i> - <i>achiziționate în regim de leasing financiar</i> - <i>diferențe din reevaluare</i>  - <i>alte active ale statului neamortizabile (zăcăminte, resurse biologice necultivate, rezerve de apă)</i>	21101-02,212, 21301-04, 214 68201  68201 21101-02,212, 21301-04, 214 215	101,102,103, 104  40401-02  16701-02 106  101
<b>3.</b>	<b>Ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care se supun amortizării prin:</b> - vânzare - scăderea din evidență: - cu valoarea neamortizată; - cu valoarea amortizată  - încasarea	46101-02 % 691 28101-04  51201,56001	791 211-214   46101-02
<b>4.</b>	<b>Ieșirea din patrimoniu a activelor fixe corporale care nu se supun amortizării:</b> - scăderea din evidență a activelor fixe obișnuite	101-104	211-214



	- scăderea din evidență a altor active ale statului (zăcămintele, resurse biologice necultivate, rezerve de apă)	101 68101-04	215 28101-04
5.	<b>Înregistrarea amortizării</b>		
6.	<b>Înregistrarea ajustărilor pentru deprecierea activelor fixe corporale:</b> - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru depreciere - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru depreciere	68103  29101-04	29101-04  78103
7.	<b>Acordarea de avansuri furnizorilor de active fixe corporale</b> - stabilirea obligației către furnizor - acordarea avansului  - decontarea avansului	211-214 232  40401-02	40401-02 51201, 54101, 56001, 770 232
8.	<b>Înregistrarea activelor fixe corporale în curs de execuție</b> <b>a)amortizabile</b> - realizate din producție proprie: - nerecepționate definitiv - la recepția finală a investiției - realizate prin terți și facturate de furnizori: - nerecepționate definitiv - la recepția finală a investiției <b>b)neamortizabile</b> - realizate prin terți și facturate de furnizori: - nerecepționate definitiv - la recepția finală a investiției <b>c)operațiuni comune:</b> - pentru <b>a)</b> : - scăzute din evidență cu valoarea <u>neamortizată integral</u> - pentru <b>b)</b> : - cu <u>valoarea integrală</u> , scăzute prin vânzare sau casare  - pentru <b>a) și b)</b> : - cedate cu titlu gratuit, amortizate integral pt. <b>a)</b> - distruse prin calamități, amortizate integral pt. <b>a)</b> - constituirea sau majorarea ajustărilor pentru depreciere - diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru depreciere	231 211-214  231 211-214  68201 211-214  691  691  658 690 68103 29302	722 231  40401-02 231  40401-02 231  231  231  231 29302 78103



1.	<b>3.3.Înregistrarea imobilizărilor financiare</b> <b>Creanțe imobilizate (cont 267) la A.N.L.</b> 1. Acordarea de credite ipotecare din buget pentru construirea, cumpărarea, reabilitarea, consolidarea și extinderea de locuințe 2. Rambursarea ratelor de credit de către clienți 3. Înregistrarea dobânzilor de încasat la creditele acordate și încasarea acestora 4. Înregistrarea garanțiilor depuse și a altor creanțe imobilizate legate de depozitele terților 5. Restituirea garanțiilor depuse și a altor creanțe imobilizate	26701-02  % 551 56001 26706 % 551 56001 26701-02  51201,56001, 56101, 770	% 551 56001 26701-02  763 26706  51201,56001, 56101, 770  26701-02
2.	<b>Deținerea de stat a titlurilor de participare la capitalul social al unor societăți comerciale (cont 260), rezultate din conversia în acțiuni a creanțelor bugetare:</b>  - la achiziționare - la ieșire	26001-03 463	463 26001-03
3.	<b>Deținerea de stat reprezentat de MFP a altor titluri imobilizate (cont 265 și 269)</b> - înregistrarea obligației de plată pentru titlurile achiz. - plata <b>acțiunilor</b> achiziționate - achiziționarea altor titluri imobilizate (obligațiuni pe termen mediu și lung) rezultate din conversia creanțelor bugetului de stat (inițial s-a făcut 463=730,731 etc.) - vânzarea și înregistrarea diferențelor <b>favorabile</b> de încasat dintre valoarea contabilă și prețul de cesiune  - încasarea altor titluri vândute - vânzarea și înregistrarea diferențelor <b>nefavorabile</b> de încasat dintre valoarea contabilă și prețul de cesiune  - conversia altor titluri imobilizate (ct.265) în <b>acțiuni</b> (titluri de participare ct.260)	265  26901-02 265  46101-02   520 % 46101-02 665  26001-03	26901-02  770 463  % 265 765  46101-02 265  265



	-vânzarea și înregistrarea diferențelor <b>nefavorabile</b> de încasat dintre valoarea contabilă și prețul de cesiune -încasarea altor titluri vândute -vânzarea și înregistrarea diferențelor <b>favorabile</b> de încasat dintre valoarea contabilă și prețul de cesiune -încasarea altor titluri vândute -înregistrarea dividendelor aferente acțiunilor dobândite ca urmare a conversiei creanțelor bugetare -încasarea dividendelor cuvenite bugetului de stat -----	% 46101-02 665 52001 46101-02  52001 463  52001	26001-03  46101-02 % 26001-03 765 46101-02 750  463
4.	<b>Împrumuturi acordate pe termen lung și mediu (cont 267):</b> -Înregistrarea împrumuturilor pe termen lung acordate, a dobânzilor aferente, încasate și a garanțiilor depuse la furnizori (plătite furnizorilor)  -Încasarea împrumuturilor și a dobânzilor aferente precum și a garanțiilor restituite de furnizori  -Înregistrarea pierderilor din imobilizări financiare (creanțe imobilizate) -Înregistrarea diferențelor de curs valutar aferente împrumuturilor acordate în valută rezultate la sfârșitul anului în urma: - reevaluării împrumuturilor la sfârșitul exercițiului <b>-favorabile</b> ; - reevaluării împrumuturilor și a lichidării împrumuturilor prin încasarea creanțelor <b>nefavorabile</b> ;	267001-02, 266706  52001,52101  663  26701-02  665	52001,52101, 763  26701-02, 26706  26702,26706  765 26701-02
	<b>8.3.Monografia</b>		
	<b>înregistrării operațiunilor privind stocurile</b>		
A.	<b>În cazul aplicării metodei inventarului permanent</b>		
1.	La achiziționarea stocurilor		
a.	-în cazul în care s-au întocmit facturi:	% 301,30201-09, 30301-02, 30401-02, 30501-02, 307,309, 35101-02,	40101-02



		35401,05,06, 356-359,361, 371,378,381,•) 4426 (pentru activități plătitoare de TVA)	
b.	-În cazul în care nu s-au întocmit facturi:	% 301,30201-09, 30301-02, 30401-02, 30501-02, 307,309, 35101-02, 35401,05,06, 356-359,361, 371,378,381,•) 4426 (pentru activități plătitoare de TVA)	408
	•)Notă: În continuare vom folosi numai 3 cifre la conturile analitice de gr.I din aceste grupe de conturi, pentru simplificarea textului.		
2.	Primirea de stocuri cu titlu gratuit (donații, sponsorizări, comasări de unități etc.)	% 301-303, 309,361, 371,381	779
3.	Înregistrarea stocurilor rezultate din dezmembrarea imobilizărilor	% 301-303	791
4.	Înregistrarea intrării producției în curs de execuție, a lucrărilor, serviciilor în curs de execuție, a produselor finite obținute din producția proprie, la sfârșitul lunii și a diferențelor de preț <b>nefavorabile</b> (costul de producție este mai mare ca prețul standard sau prestabilit) aferente	% 331,332,341, 345,346,348, 361,381	709
5.	Reluarea producției în curs, a lucrărilor și serviciilor în curs de execuție, la începutul lunii următoare	709	% 331,332
6.	Reținerea din producție proprie a produselor finite ca materii prime, materiale, mărfuri sau ambalaje	% 301-303, 371,381	345
7.	Materii prime, materiale, obiecte de inventar, produse, animale, mărfuri, ambalaje date spre prelucrare sau custodie la terți, mărfuri depuse în consignatie, pc ct. de gr.I	% 351-354,356- 359	% 301-303, 345,361,371



8.	Primirea de la terți a stocurilor predate spre prelucrare (custodie sau consignație), inclusiv valoarea serviciilor prestate, pe ct.de gr.I	% 301-303, 345,361, 371,381	% 351354, 356-359,401
9.	Înregistrarea stocurilor consumate (pe ct. de gr.I) de: - materii prime - materiale consumabile - materiale de natura obiectelor de inventar*) - animale si păsări - ambalaje - muniție și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională și alte stocuri specifice unor instituții - materiale și ambalaje pentru rezerva de stat și de mobilizare	601 602 603  606 608 609  689	301 302 303  361 381 309  304,305
10.	<b>Vânzarea către terți a stocurilor de:</b> - produse, semifabricate, produse reziduale, servicii prestate și lucrări executate, redevențe, mărfuri - TVA colectată	411	% 75101-05  4427
11.	Înregistrarea scăderii din evidență a stocurilor vândute și diferențelor de preț aferente la: -semifabricate, produse finite, produse reziduale  -diferențe de preț între costul de producție și prețul standard sau prestabilit : a) la intrarea în gestiune: - <b>nefavorabile</b> (prețul de producție este mai mare ca cel prestabilit) - <b>favorabile</b> (prețul de producție este mai mic ca cel prestabilit) sau în roșu  b) la ieșirea din gestiune - <b>nefavorabile</b> (prețul de prod. este mai mare ca cel prestabilit) - <b>favorabile</b> (prețul de producție este mai mic ca cel prestabilit)	709   348 709 348 în roșu  709 348	341,345,346   709 348 709 în roșu  348 709

\*) regula e la darea în folosință cu 100% din valoare, nu la momentul scoaterii din folosință cum prevede Ordinul MFP nr.40/2007 că se recunoaște costul obiectelor de inventar



	sau în roșu:	348 în roșu	709 în roșu
	-mărfuri:	%	371
	-în unitățile cu amănuntul	607,378,4428 (pentru activitățile plătitoare de TVA)	
	-în unitățile en-gros	607	371
	-ambalaje	608	381
12.	Înregistrarea plusurilor de natura stocurilor constatate la inventariere (pe ct. de gr.I) de:		
	-materii prime	301	601
	-materiale consumabile	302	602
	-materiale de natura obiectelor de inventar	303	603
	-muniție și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională și alte stocuri specifice altor instituții	309	609
	-produse :		
	- animale și păsări:- achiziționate	361	719
	- din prod. proprie	361	709
		%	
	- mărfuri:- în unitățile cu amănuntul	371,378	607
	- în unitățile en-gros	371	607
	- ambalaje		
	- achiziționate	381	608
	- din producție proprie	381	709
	- produse și semifabricate și bunuri confiscate	341-347,348, 349	709
13.	Înregistrarea lipsurilor constatate la inventariere (pe ct. de gr.I) de:		
	- materii prime	601	301
	- materiale consumabile	602	302
	- materiale de natura obiectelor de inventar	603	303
	- animale și păsări		
	- achiziționate	606	361
	- din producție proprie	709	361
	- mărfuri	607	371
	- ambalaje		
	- achiziționate	608	381
	- din producție proprie	709	381



	- muniție și furnituri pentru apărare națională, ordine publică și siguranță națională și alte stocuri specifice unor instituții	609	309
	- materiale și ambalaje pentru rezerva de stat și de mobilizare	689	304,305
	- produse și semifabricate și bunuri confiscate	709	341-347,348,349
	- imputarea lipsurilor persoanelor vinovate:		
	- când sumele se cuvin bugetului	428	448
	- când sumele rămân la dispoziția instituției	428	718
<b>B.</b>	<b>În cazul aplicării metodei inventarului intermitent</b>		
<b>1.</b>	<b>La achiziționarea stocurilor (pe ct. de gr.I)</b>		
<b>a.</b>	- în cazul în care s-au întocmit facturi:	% 601,602,603,4426 (pentru activitățile plătitoare de TVA)	40101-02
<b>b.</b>	- în cazul în care nu s-au întocmit facturi:	% 601,602,603,4428 (pentru activitățile plătitoare de TVA)	408
<b>2.</b>	La sfârșitul lunii, pe baza inventarului intermitent se stabilesc stocurile efective	301-303	601-603
<b>3.</b>	La începutul lunii următoare, pe baza inventarului intermitent se trec pe cheltuieli stocurile constatate la sfârșitul lunii anterioare	601-603	301-303
<b>C.</b>	<b>Ajustări pentru deprecierea stocurilor</b>		
<b>1</b>	Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea stocurilor	68104	391-398
<b>2</b>	Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea stocurilor	391-398	78104
	<b>8.4.Monografia înregistrării operațiunilor privind decontările cu furnizorii, clienții, personalul, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul fondului de șomaj, bugetul asigurărilor sociale de sănătate, bugetul de stat și bugetul local</b>		



<b>A.</b>	<b>Decontări cu furnizorii</b>		
1.	Acordarea de avansuri furnizorilor	409	% 51201,54101, 54201,56001, 56101,770, 772,773,774, 775,776,778
2.	Decontarea avansului prin reținerea avansului acordat anterior furnizorilor, din datoria totală (la stabilirea datoriei totale s-a făcut creditarea ct.401 prin D conturilor corespunzătoare: ex.232, 234 = 401)	40101-02	409
3.	Decontarea datoriilor față de furnizori, alții decât cei de active fixe, pe bază de efecte comerciale	40101-02	40301-02
4.	Acordarea avansurilor către furnizorii de active fixe	232,234	% 51201,54101, 54201,56001, 56101,770, 772, 773, 774, 775,776,778
5.	Reținerea avansului acordat anterior furnizorilor de <b>active fixe</b> , din datoria totală	40401-02	232, 234
6.	Decontarea datoriilor față de furnizori de <b>active fixe</b> pe bază de efecte comerciale	40401-02	40501-02
7.	Plata datoriilor către furnizori din ct. de disponibil, din acreditive, din avansuri de trezorerie, din venituri proprii, sau din finanțarea de la buget, din subvenții, finanțarea din împrumuturi externe sau din contribuția financiară a C.E.	40101-02, 40401-02	% 51201,54101, 54201,56001, 56101,770, 772,773,774, 775,776,778
8.	Plata furnizorilor externi și înregistrarea diferenței de curs valutar <b>favorabilă</b> , în cazul în care scade cursul valutar	40101-02, 40401-02	51204,765
9.	Plata furnizorilor externi și înregistrarea diferenței de curs valutar <b>nefavorabilă</b> în cazul în care crește cursul valutar	% 40101-02, 40401-02,665	51204
10.	Înregistrarea obligațiilor din efecte de plătit (bilete la ordin, cambie), cu valoarea acceptată de plătit		
a.	- în cazul furnizării de servicii, lucrări, produse	40101-02	40301-02
b.	- în cazul furnizării de active fixe	40401-02	40501--2
11.	Plata la scadență a efectelor comerciale din disponibilități sau din finanțări	403,405	51201,54101, 54201,56001, 56101,770, 772,773,774, 775,776,778



B.	Decontări cu clienții		
1.	Vânzări către clienți: - în cazul în care s-au întocmit facturi  - în cazul în care nu s-au întocmit facturi  - la primirea facturilor se face: - înregistrarea facturilor - înregistrarea TVA colectată	41101-02  418  41101-02 4428	% 75101-05 4427(numai pentru activitățile plătitoare de TVA)  % 75101-05 4428(numai pentru activitățile plătitoare de TVA)  418 4427
3.	Încasarea de avans de la clienți Justificarea avansului și diminuarea creanței cu avansul încasat anterior, sau ca urmare a restituirii ambalajelor aflate în consignație	51201 419	419 41101-02
4.	Încasarea de la clienți a creanțelor: - prin casă - prin bancă sau trezorerie	53101-02 51201,528, 55701, 56001, 56101, 56201	41101-02 41101-02
5.	Efecte comerciale acceptate la plată	41301-02	41101-02
6.	Încasarea efectelor comerciale de la clienți	51201,56001, 56101,56201	41301-02
7.	Încasarea clienților externi și înregistrarea diferențelor de curs valutar în situația în care are loc o creștere a cursului valutar (favorabile)	51204	% 41101-02,765
8.	Încasarea clienților externi și înregistrarea diferențelor de curs valutar în situația în care are loc o scădere a cursului valutar (nefavorabile)	% 51204,665	41101-02
9.	Înregistrarea scăderii din evidență a clienților incerti	654	41101-02
10.	Înregistrarea reactivării clienților scăzuți din evidență și concomitent pentru TVA devenită exigibilă	41101-02 4428	714 4427



<b>C.</b>	<b>Decontări cu personalul și bugetele asigurărilor sociale</b>		
1.	Alimentarea casieriei cu numerar în vederea achitării avansului chenzinal	581	% 51201,52001, 55001,55101, 56001,770 etc.
.	și concomitent alimentarea casei	53101-04	58101
2.	Plata avansurilor cuvenite personalului		
a.	- prin card	542	% 51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773 774 etc.
		425	542
b.	- prin casierie	425	53101-04
3.	Înregistrarea obligațiilor brute lunare către salariați pe baza statului de salarii	641	421
4.	Înregistrarea reținerilor din drepturile salariale, conform statelor de plată: - contribuția individuală pentru asigurările sociale de stat - contribuția individuală pentru asigurările de șomaj - contribuția individuală pentru asigurările sociale de sănătate - impozitul pe venituri de natură salarială - avansul chenzinal - alte sume datorate (rate, chirii) către terți - imputații și datorii către unitate (garanții gestionari) - alte datorii sociale - salarii neridicate	421	% 43102 43702 43104 444 425 42701-03 42801-02 438 426
5.	Înregistrarea pe baza statului de salarii a obligațiilor unității către: - bugetul asigurărilor sociale de stat - bugetul fondului de șomaj - bugetul asigurărilor sociale de sănătate*) - bugetul fondului pentru accidente de muncă și boli profesionale - alte datorii sociale de încasat de la bugetele asigurărilor sociale (438=448) sau datorate personalului (438=428) *)-se adaugă și contribuția de 0,85% pt. concedii medicale și indemnizații (din 2007)	64501 64502 64503 64504 438 438 64505	43101 43701 43103 43105 44801-02 42801-02 43107



6.	Plata contribuțiilor salariale și a reținerilor din salarii:	%	51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
	-contribuția instituției la asigurările sociale de stat	43101	
	-contribuția salariatului pentru asigurările sociale de stat	43102	
	-contribuția instituției la asigurările sociale de sănătate	43103	
	-contribuția salariatului pentru asigurările sociale de sănătate	43104	
	-contribuția instituției pt.concedii medicale și indemniz.	43107	
	-contribuția instituției la asigurările pentru șomaj	43701	
	-contribuția salariatului pentru asigurările de șomaj	43702	
	-impozitul pe salarii	444	
	-alte rețineri (rate, chirii) către terți	427	
	-imputații și datorii către unitate+garanții materiale	42801-02,	
	-alte datorii sociale	438	
7.	Achitarea sumelor nete reprezentând salarii:		
	- în numerar, prin casieria instituției	421	53101
	- prin cont	421	%
			51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
	-sau card	542	%
			51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
		421	542
8.	Înregistrarea drepturilor de personal neridicate reprezentând salarii sau stimulente	421	426
9.	Achitarea drepturilor de personal neridicate, prin casă	426	53101
10.	Înregistrarea drepturilor de personal neridicate, prescrise, datorate bugetului și plata acestora prin cont	426 44801-02	44801-02 51201,52001, 52101,55001, 55101,56001,



			56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
11.	Înregistrarea unei pagube din vina unui salariat, constatată în anul curent, cheltuielile suportate din finanțarea anului <b>curent</b> : - cu valoarea contabilă a bunului imputat - cu diferența dintre valoarea de înlocuire și valoarea contabilă, care se datorează bugetului	42801-02	%  718 44801-02
12.	Înregistrarea unei pagube din vina unui salariat, constatată în anul curent, cheltuielile suportate din finanțarea anilor <b>precedenți</b> și plata obligațiilor la buget	42801-02  44801-02	44801-02  51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
13.	Înregistrarea unei pagube din vina terților, constatată în anul curent, cheltuielile suportate din finanțarea anului <b>curent</b> : - cu valoarea contabilă a bunului imputat - cu diferența dintre valoarea de înlocuire (totală, la care s-a imputat bunul) și valoarea contabilă de înregistrare, care se datorează bugetului	461	%  718 44801-02
14.	Înregistrarea unei pagube din vina terților, constatată în anul curent, cheltuielile suportate din finanțarea anilor <b>precedenți</b> , cu întreaga valoare de înlocuire a bunului imputat, datorată bugetului și plata obligației la buget	46101-02  44801-02	44801-02  51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.
<b>D.</b>	<b>Decontări privind taxa pe valoarea adăugată</b>		
1.	Înregistrarea TVA inclusă în facturi și în alte documente legale pentru bunurile achiziționate, lucrările executate și serviciile prestate	4426	40101-02, 40401-02
2.	Înregistrarea taxei pe valoarea adăugată achitată organelor vamale pentru bunurile și serviciile primite din import	4426	%  51201,52001, 52101,55001, 55101,56001, 56101,56201, 770,772,773, 774 etc.



3.	Înregistrarea TVA aferentă bunurilor cumpărate, lucrărilor executate și serviciilor prestate pentru care plata se face: - normal  - în lunile următoare sau prin decontări succesive (rate) și înregistrarea stingerii TVA neexigibilă la ajungerea la scadență (devine exigibilă)	4426  4428  4426	40101-02, 40401-02 40101-02, 40401-02 4428
4.	Înregistrarea sumelor încasate în numerar din vânzarea produselor prin magazine proprii	53101	% 751, 4427
5.	Înregistrarea facturilor pt. produselor livrate, lucrările executate și serviciile prestate, inclusiv TVA colectată	41101-02	% 751,4427
6.	Înregistrarea încasării în numerar sau prin bancă a valorii produselor livrate, lucrărilor și serviciilor prestate	% 53101,51201, 55001,56001, 56101,56201	41101-02
7.	Înregistrarea TVA neexigibilă aferentă vânzărilor de produse , lucrărilor executate sau serviciilor prestate prin rate ca TVA exigibilă la ajungerea la scadență (când devine exigibilă)	4428	4427
8.	La sfârșitul lunii , înregistrarea TVA deductibilă reținută, potrivit legii, din TVA colectată	4427	4426
9.	La sfârșitul lunii, înregistrarea: - TVA datorată bugetului statului (TVA colectată mai mare decât TVA deductibilă) - TVA rămasă de recuperat sau de compensat în lunile următoare (TVA deductibilă mai mare decât TVA colectată)	4427  4424	4423  4426
10.	Plata TVA datorată	4423	% 53101,51201, 55001,56001, 56101,56201
11.	Încasarea în contul de disponibil a TVA recuperată de la buget	% 53101,51201, 55001,56001, 56101,56201	4424
12.	Încasarea compensării cu bugetul statului a TVA de recuperat	4427	4424
E.	Înregistrarea decontărilor privind diferențele de curs valutar		



1.	Înregistrarea diferențelor de curs valutar <b>nefavorabile</b> (creșterea cursului valutar) rezultate din reevaluarea <i>datoriilor</i> (obligățiilor de plătit) la sfârșitul perioadei sau la decontarea datoriei, pe conturi de gr.I	665	% 401,403,404, 405,408, 419, 462
2.	Înregistrarea diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> (scade cursul valutar) rezultate din reevaluarea <i>datoriilor</i> la sfârșitul perioadei sau la decontarea datoriei, ca urmare a scăderii cursului valutar/ct. de gr.I	% 401,403,404, 405,408,419, 462	765
3.	Înregistrarea diferențelor de curs valutar <b>nefavorabile</b> (scade cursul valutar) rezultate din reevaluarea <i>creanțelor</i> (drepturi din debite de încasat) la sfârșitul perioadei sau la lichidarea creanței, pe ct. de gr.I	665	% 409,411,413, 418, 461
4.	Înregistrarea diferențelor de curs valutar <b>favorabile</b> (crește cursul valutar) rezultate din reevaluarea <i>creanțelor</i> (drepturi din debite de încasat) la sfârșitul perioadei sau la lichidarea creanței, pe ct. de gr.I	% 409,411, 413, 416, 461	765
<b>F.</b>	<b>Înregistrarea decontărilor privind valorificarea materialelor rezultate din dezmembrarea și casarea bunurilor scoase din funcțiune</b>		
1.	Înregistrarea cheltuielilor ocazionate de casarea, dezmembrarea, declasarea mijloacelor fixe, obiectelor de inventar sau materialelor (organizarea licitației, comisia de evaluare) prin terți	628 <sup>*)</sup>	40101-02
2.	Înregistrarea materialelor și obiectelor de inventar rezultate din aceste operațiuni	302, 303	791 <sup>**) </sup>
3.	Valorificarea materialelor și obiectelor de inventar rezultate: a) - prin reținerea și folosirea lor ca atare în cadrul instituției b) - prin valorificare la terți: b.1) - crearea obligației clientului și încasarea creanței în contul de disponibil  b.2) reținerea venitului de instituție, conform legii, prin diminuarea finanțării primite de la buget b.3) înregistrarea obligației de virare a venitului la bugetul din care a fost finanțată instituția și virarea acestuia la buget, conform legii	602, 603  41101-02 % 51201,56001, 56101, 56201, 770  41101-02 770  41191-02 770 44801-02	302,303  302,303 41101-02  791 <sup>••</sup> ) 41101-02 44801-02 41101-02 770

<sup>\*)</sup> susținem ideea înregistrării în debitul ct.628, nu desfășurat pe analiticele contului 600

<sup>\*\*)</sup>  MFP folosește ct.719(=718 de la 1.01.2014), în loc de 791



<b>G.</b>	<b>Ajustări pentru deprecierea creanțelor</b>		
1.	Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor-clienți	68104	49101-02
2.	Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor-clienți	49101-02	78104
3.	Constituirea sau majorarea ajustărilor pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	68104	49601-02
4	Diminuarea sau anularea ajustărilor constituite pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși	49601-02	78104
<b>H</b>	<b>Provizioane pentru litigii și garanții acordate clienților</b>		
1.	Constituirea sau majorarea provizioanelor	68102	15101-02
2.	Diminuarea sau anularea provizioanelor	15101-02	78102
<b>H</b>	<b>8.5.Monografia înregistrării principalelor operațiuni de decontare efectuate între casierie și bancă și prin intermediul acestora (conturi de trezorerie)</b>		
1.	Ridicarea numerarului de la bancă sau trezorerie pentru alimentarea casieriei	58101	% 53101,51201, 55001,56001, 56101,56201, 770 etc. 58101
2.	Depunerea numerarului din casierie la bancă	581.01 % 53101,51201, 55001,56001, 56101,56201, 770 etc.	53101-04 581.01
3.	Înregistrarea de dobânzi aferente disponibilităților aflate în conturile curente la bancă și trezorerie - stabilirea dreptului de a încasa dobânzile - încasarea efectivă a dobânzilor cuvenite	51807 51201-51701, 55001,56001, 56101,56201 etc.	766 51807
4.	Încasarea în cont a creditelor bancare pe termen scurt	51201	51901
5.	Rambursarea creditelor bancare pe termen scurt și a dobânzilor aferente (pt. care s-a făcut 666=51806)	51806,51901	51201
6.	<b>Alte valori</b> - Achiziționarea de timbre poștale, tichete și bilete de călătorie și alte valori	53201-08	40101-02



7.	<b>Acreditiv și avansuri de trezorerie</b> Acordarea de avansuri de trezorerie în numerar personalului pentru deplasări, achiziții de materiale etc.	58101 54201-02	53101-02 58101
8.	Justificarea avansurilor de trezorerie acordate și restituirea sumelor neutilizate, pe conturi de gr. I	% 301-381 401,404,428 604*) -614 622-628 532 665 4426 581  53101-02	54201-02          58101
9	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar rezultate în urma reevaluării avansurilor de trezorerie - <b>favorabile</b> - <b>nefavorabile</b>	54201-02 665	765 54201-02
10.	Deschiderea acreditivelor în favoarea terților din conturile de finanțare de gr. I	58101     54101-02	% 512-517, 520,521 550,551 560-562 770-774 58101
11.	Utilizarea acreditivelor și închiderea acestora prin reîntregirea contului de disponibil cu suma neutilizată, pe conturi de gr.I	40101-02, 40401-02 58101 % 512-517, 520,521 550,551 560-562 770-774	54101-02   58101
12.	Înregistrarea, la sfârșitul perioadei, a diferențelor de curs valutar rezultate în urma reevaluării acreditivelor în valută: - <b>favorabile</b> - <b>nefavorabile</b>	54101-02 665	765 54101-02

\*) 606 conf.OMFP nr.556/2006-MO nr.439/2006



13.	La sfârșitul perioadei, înregistrarea diferențelor de curs valutar rezultate în urma reevaluării disponibilităților în valută aflate în conturi sau casierie, pe conturi de gr.I: - <b>favorabile</b>	% 512,531 520,521 550,551 560-562 770-774	765
	- <b>nefavorabile</b>	665	% 512, 531 520,521 550,551 560-562 770-774
14.	<b>Împrumuturi pe termen scurt primite și dobânzile aferente acestora</b> - Primirea împrumuturilor pe termen scurt din bugetul de stat sau local pentru înființarea unor instituții sau activități finanțate integral din venituri proprii - Rambursarea împrumuturilor	56001,56201  51901,51906	51901,51806  56001,56202
	<b>8.6. Monografia înregistrării principalelor operațiuni privind cheltuielile de finanțare suportate de la buget</b>		
1.	<b>Repartizarea de la buget a sumelor reprezentând alocații bugetare acordate din contul de finanțare bugetară pentru:</b>	%	770
a.	- subvenții	670	
b.	- transferuri curente între unități ale admin.publ.	671	
c.	- transferuri de capital între unități ale admin.publ.	672	
d.	- transferuri interne	673	
e.	- transferuri în străinătate	674	
f.	- asigurări sociale	676	
g.	- ajutoare sociale	677	
	- transferuri pt. proiecte finanțate din FEN postaderare și fonduri de la buget	678	
	- alte cheltuieli	679	
	<b>8.7. Monografia înregistrării principalelor operațiuni privind veniturile încasate și finanțările primite de la buget și utilizarea acestora</b> <b>8.7.1. Venituri din subvenții</b>		



1.	Încasarea în contul de disponibil al subvenției	56101	772
2.	Plata furnizorilor din contul de disponibil pentru bunuri achiziționate, lucrări executate și servicii prestate	40101-02, 40401-02	56101
3.	La finele anului, înregistrarea sumelor rămase neconsumate din subvenția primită în contul de disponibil din subvenții, care se regularizează cu bugetul statului și virarea acestora la buget din contul de disponibil din subvenții	772  44801-02	44801-02  56101
4.	La sfârșitul anului, închiderea contului de venituri din subvenții în vederea stabilirii rezultatului exercițiului pentru partea de subvenție consumată	772	121•)
	<b>8.7.2.Venituri din alocații cu destinație specială</b>		
1.	Încasarea de alocații bugetare cu destinație specială în contul de disponibil	55101	773
2.	Plata furnizorilor de bunuri achiziționate, lucrărilor executate și serviciilor prestate, din contul de disponibil	40101-02, 40401-02	55101
3.	La sfârșitul anului, înregistrarea sumelor rămase neconsumate din alocații bugetare cu destinație specială, care se regularizează cu bugetul de stat și virarea acestora la buget din contul de disponibil din alocații bugetare cu destinație specială	773  44801-02	44801-02  55101
4.	La sfârșitul anului, închiderea contului de venituri din alocații cu destinație specială în vederea stabilirii rezultatului exercițiului, pentru partea consumată din acestea	773	121*)
	<b>8.7.3.Venituri din contribuții de asigurări la fondurile speciale: asig. soc. de stat, șomaj și sănătate + fonduri cu destinație specială</b>		
1.	Înregistrarea drepturilor constatate din veniturile cuvenite a se încasa la fondurile speciale, pe ct. de gr.I	465,466,461	% 745, 746,776
2.	Încasarea veniturilor la fondurile speciale, înregistrate ca drepturi constatate, pe ct. de gr. I	% 525,571,574, 550	465,466,461
3.	Încasarea veniturilor cuvenite fondurilor speciale direct în contul de disponibil al acestora, pe ct. de gr. I		

\*) nu mai există analitice distincte pentru stabilirea rezultatului patrimonial din aceste venituri în Ord. nr.2021/2013



a.	- veniturile fondului de asigurări sociale de stat	525	745,746
b.	- veniturile fondului special de asig. pentru sănătate	571	745,746
c.	- veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj	574	745,746
d.	- veniturile fondurilor cu destinație specială	550	776
4.	Înregistrarea decontărilor între instituția superioară și instituțiile subordonate pentru plățile efectuate din contul de disponibil al fondului special, pe ct. de gr.I, preluate de instituția superioară	48101-02	% 525, 571, 574, 550
	<b>8.7.4. Venituri din dobânzi</b>		
1.	Înregistrarea veniturilor din dobânzi în situația:		
a.	- în care dobânda este venit al instituției	51807 51201	766 51807
b.	- în care dobânda se virează la buget	51807 51201 44801-02	44801-02 51807 51201
	<b>8.7.5. Venituri din credite externe - s-au desființat ct. 590,676,677,772,773 - vezi înregistrările pentru ct. de împrumuturi 162,163 - bug.local și 164,165 bug. stat - Monografia nr.1.1-1.6</b>		
	<b>8.8. Monografia privind operațiunile de închidere a exercițiului financiar, la sfârșitul anului, închiderea conturilor de cheltuieli și a conturilor de venituri prin contul de rezultate: vezi Monografia nr.1-8 de la Cap.3 și Nota sinteză de la Monografia nr. 4. Comentarii generale pentru toate bugetele (pag. 299)</b>		



## 8.9. MONOGRAFIA

### privind contabilitatea garanțiilor pentru achizițiile publice actualizată la OMFP nr.1917/2005

#### Scurt istoric:

Prin Precizările metodologice nr.109/CG/18.01.1995, date pentru închiderea conturilor și întocmirea dărilor de seamă contabile privind execuția bugetului la 31 decembrie 1994, Ministerul Finanțelor face, la pct.12, mențiunea că evidențierea în contabilitate a garanțiilor depuse de beneficiarii de avansuri în vederea participării la licitațiile organizate pentru achizițiile publice de bunuri, respectiv a garanției livrării și a garanției de bună execuție, în condițiile stabilite de unitatea achizitoare - altele decât cele făcute prin „scrisoare de garanție bancară pentru oferta depusă” sau „scrisoare de garanție bancară pentru buna execuție” - se înregistrează în contabilitate cu ajutorul conturilor din Planul de conturi aprobat prin OMF nr.324/1984:

110, „Disponibil din sume de mandat și sume în depozit”

231, „Creditori”, analitic 231.07, „Creditori din garanții depuse de furnizori”.

Înregistrarea principalelor operațiuni privind garanția pentru oferta depusă sau pentru buna execuție sunt prezentate în Anexa nr.1 (Anexa nr.4 la Precizările metodologice nr.109/CG/18.01.1995).

Deși nu se spune nimic în aceste precizări despre achiziționarea de lucrări de investiții (construcții, reparații capitale etc.), trebuie arătat că și pentru garanțiile făcute de instituțiile publice în acest scop se folosesc aceleași conturi ca și pentru achizițiile de bunuri publice.

Pentru garanțiile făcute sub formă de scrisoare de garanție bancară nu se menționează nimic în aceste precizări metodologice și unele instituții publice folosesc contul 231.07 și pentru aceste garanții, deși aceste scrisori nu reprezintă o virare efectivă a sumei în contul de disponibil pentru finanțarea investițiilor, ci numai un angajament al băncii de a achita o sumă în favoarea unității beneficiare a investiției din contul unității prestatoare sau furnizoare, după caz. Precizările MF nr.146.793/1998, nepublicate în MO, modifică anexa 4, lit.B, stabilind filiera înregistrării acestor garanții, pe care o prezentăm în continuarea primei monografii ca Anexa nr.2.

Cred că trebuie să mai fie subliniat aici și faptul că pentru evidențierea avansurilor acordate beneficiarilor de avans în vederea participării la licitații pentru achizițiile de investiții publice - bunuri și lucrări - evidența se ține în cadrul contului 461 analitic „Debitori pentru investiții”, pe analitice deschise pentru fiecare titular de avans.

Întrucât de la **1 ianuarie 2006** s-a modificat Planul de conturi aplicat de instituțiile publice prin OMFP nr.1917/2005, care a fost modificat de la 1 ianuarie 2014 prin Ordinul nr.2021/2013, vom face actualizarea anexelor la aceste precizări cu noile conturi, astfel:



**MONOGRAFIA**

**Înregistrării în contabilitate a principalelor operațiuni referitoare la garanțiile pentru oferta depusă și a garanțiilor pentru buna execuție, conform OMFP nr.1917/2005, aplicabil de la 1 ian.2006, modificat de la 1 ianuarie 2014 prin Ordinul nr.2021/2013**

Nr.crt.	Explicarea operațiunilor	Cont debitor	Cont creditor
<b>A.Înregistrarea garanțiilor pentru oferta depusă</b>			
a)	încasarea în contul de disponibil pentru sume de mandat și sume în depozit a garanției depuse de participanții la licitațiile pentru achizițiile publice de bunuri	552	46201-02/analitic dist.
b)	restituirea garanției pentru oferta depusă, ofertanților necâștigători, potrivit legii	46201-02/anal.dist.	552
c)	crearea obligației de virare la buget a garanției pentru oferta depusă care nu se mai restituie, deoarece ofertantul se află într-una din situațiile de mai jos: - revocă oferta după deschiderea acesteia și înainte de adjudecare; - revocă oferta după adjudecare; - nu semnează contractul de achiziție în termenul de valabilitate, deși este câștigătorul licitației; - nu constituie garanția pentru buna execuție, deși este câștigătorul licitației.	46201-02/anal.dist.	44801-02
d)	virarea la buget a garanției de la pct.c) -operațiune omisă de MF	44801-02	552



**MONOGRAFIA**

**înregistrării în contabilitate a garanțiilor pentru oferta depusă, garanția livrării și garanția de bună execuție constituite prin „scrisoare de garanție bancară”, conform pct.1.8 și 1.9 din Precizările M.F. nr.146.793/8.01.1998, nepublicate în M.O., actualizate la Ordinul MFP nr.1917/2005, aplicabil de la 1 ian.2006, modificat de la 1 ianuarie 2014 prin Ordinul nr.2021/2013**

Nr.crt.	Explicația operațiunilor	Cont debitor	Cont creditor
<i>A. Înregistrarea garanției pentru oferta depusă conf.pct.1.8 din Precizări</i>			
a)	la prezentarea scrisorii de garanție bancară, se debitează contul în afara bilanțului 8048,,Garanție bancară pentru oferta depusă“	8048	-
b)	la restituirea garanției ofertanților necâștigători se creditează contul 8048,,Garanție bancară pentru oferta depusă“	-	8048
<i>B. Înregistrarea garanției pentru buna execuție conf.pct.1.9 din Precizări (Ordinul MF nr 2487/1996 , modificat prin nr.1619/1997)</i>			
a)	la prezentarea scrisorii de garanție bancară se debitează contul în afara bilanțului 8049,,Garanție bancară pentru buna execuție“	8049	-
b)	la restituirea garanției, după lichidarea tuturor obligațiilor prevăzute în contract, pe baza situației de lucrări și a procesului-verbal de recepție, din care rezultă buna execuție, se creditează contul 8049,,Garanție bancară pentru buna execuție“	-	8049
c)	la depunerea garanției de bună execuție în cont	8050	8049
	și concomitent	552	46201-02/anal.dist.
d)	în cazul în care garanția se constituie din sumele reținute succesiv, în % prevăzut în contract din valoarea situației de lucrări și se păstrează într-un cont de disponibilități deschis la o bancă comercială pe numele		



contractantului lucrării, se fac înregistrările:

- obligația de plată a lucrării executate potrivit situației de lucrări

6xx = 40101-02/anal.dist.

- acordarea avansurilor în contul deschis •) 46101-02/anal.dist=770-778,520-525, 550-551, 560,571,574

- reținerea avansurilor acordate furnizorului în baza contractului încheiat, din sumele datorate, conform situației de lucrări

40101-02/anal. dist. =46101-02/anal. dist.

- achitarea furnizorului din credite bugetare, venituri extrabugetare sau fonduri speciale , pe conturi de gr.I, după caz

401/anal. dist. =700-770,520-525, 550-551,560,571, 574

Concomitent se fac și operațiunile de la pct.B lit.a) la constituire și b) la restituire, pentru evidențierea disponibilităților constituite în contul în afara bilanțului 8049,,Garanție bancară pentru buna execuție“

•) operațiune omisă de M.F.

#### Notă:

Se renunță deci la folosirea contului 110 „Sume de mandat și sume în depozit“ începând cu anul **1998** numai pentru garanția de bună execuție constituită prin reținerea din sumele datorate pentru lucrările executate a garanției, pe bază de scrisoare de garanție bancară și se anulează prevederile pct.B din Anexa nr.4 la Precizările M.F. nr. 109/CG/1995, care de fapt nu erau date pentru garanțiile constituite pe bază de scrisoare de garanție bancară .



### 8.10. MONOGRAFIA

îmbunătățită de înregistrare în contabilitate a principalelor operațiuni privind garanția gestionarilor la Ministerul Sănătății conform Anexei 3 la Ordinul nr.809/2009 - MO nr.459/2.07.2009 și la Instrucțiunile privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea în legătură cu gestionarea bunurilor M.S., în calitate de ordonator principal de credite, actualizate prin Ordinul nr. 2021/2013, aplicat de la 1 ianuarie 2014

Nr.crt.	Explicarea operațiunii	Cont D	Cont C
1.	Înregistrarea obligației lunare brute a MS către gestionar și a drepturilor salariale a acestuia pe baza statului de salarii	641	=421
2.	Înregistrarea reținerii garanției gestionarului din drepturile cuvenite conf. statului de salarii și constituirea dreptului său asupra garanției	421	=42801-02
3.	Virarea sumei reprezentând garanția reținută din contul de trezorerie bugetar în contul de disponibil cu destinație specială deschis la o instituție de credit	58101 55001 770	=770 =58101 =776
	și concomitent:		
4.	Înregistrarea dobânzii încasate de la instituția de credit pentru garanția depusă	55001	=42801
5.	Înregistrarea comisionului plătit instituției de credit care administrează contul cu destinație specială pentru operațiunile efectuate în carnetul de consemnare a garanției gestionarului	42801	=55001
	<b>6.Restituirea garanției către gestionar:</b>		
	<i>6.1.În cazul neimputării unor lipsuri în gestiune:</i>		
	a) direct de instituția de credit, pe baza delegației date de MS gestionarului	42801	=55001
	b) prin casieria MS:		
	- ridicarea garanției din contul special de disponibil deschis la instituția de credit	58101	=55001
	- alimentarea casieriei cu garanția ridicată	53101	=58101
	- plata garanției+diferenței dintre dobândă și comision către gestionar	42801	=53101
	<i>6.2.În cazul imputării unor lipsuri în gestiune:</i>		
	a) imputarea sumei datorate (cu TVA col. la sumă):		
	a.1) pentru lipsuri constatate și imputate în cadrul anului bugetar curent:	42801	=%
	- cu valoarea contabilă		718
	- cu TVA colectată aferentă		4427



- cu diferența dintre valoarea contabilă și valoarea de înlocuire imputată (fără TVA reținută) datorată bugetului și vărsată		776
- plata TVA reținută către bugetul de stat	4427	=776
a.2) pentru lipsuri constatate în anul curent, cheltuielile fiind suportate din finanțarea anilor bugetari <b>precedenți</b> :		
- cu întreaga sumă imputată, inclusiv TVA:	42801	=44801-02
- cu plata obligației către bugetul de stat	44801-02	=776

#### COMENTARII:

Trebuie de remarcat faptul că reținerea garanției se face din contul de finanțare bugetară **770** și se duce în contul de **disponibil** din fonduri cu destinație specială **550** fără să se facă înregistrarea și în contul de finanțare corespunzător disponibilului respectiv, omisiune făcută datorită faptului că nu se cunoaște diferența dintre funcțiunea unui cont de finanțare bugetară și cel de finanțare din fonduri speciale pentru care există corelația de bilanț care obligă la următoarea egalitate:

Soldul debitor al contului de disponibil (550) + Rulajul debitor al conturilor de cheltuieli (6xx) = Rulajul creditor al contului de finanțare (776)

Această complicație s-a produs în momentul când Ministerul Finanțelor a scos garanțiile materiale din contul sume de mandat unde erau evidențiate și le-a mutat în contul de fonduri cu destinație specială, eroare care persistă de cca 17 ani deși am semnalat-o în 2000 chiar acestui for metodologic central, prin raportul de audit la bilanțul Curții de Conturi depus pentru 30 septembrie 2000.

Referitor la Instrucțiunile Anexă și Anexele nr.1 și 2 la ordin, facem următoarele completări:

- Garanția în numerar se recalculează nu numai când intervin schimbări în salariul de bază, ci și când intervin modificări în valoarea bunurilor administrate prin comasarea unor gestiuni, reevaluarea bunurilor în baza Ordinului nr.3.471/2008, transferuri de la alte instituții, sponsorizări în natură sau bani destinați achiziționării de bunuri, condiții ce trebuiau incluse în Anexa nr.2.

- Garantarea bunurilor se face nu numai prin garanția în numerar, ci și prin garanția suplimentară reglementată de aceeași Lege nr.22/1969, modificată prin Legea nr.54/1994 (*care prevede că dobânda acordată nu poate fi mai mică decât cea acordată pentru depozitele la termen pe un an, ceea ce nu se spune în Instrucțiunile Anexă la ordin*) și de Instrucțiunile de aplicare aprobate prin HCM nr.2230/1969, și trebuia introdusă și ea în aceste instrucțiuni și în Anexa nr.1, prin stabilirea unor plafoane valorice și a condițiilor în care se constituie obligatoriu această garanție.

În plus, pentru urmărirea carnetelor de consemnare trebuie să se completeze Planul general de conturi al instituțiilor publice aprobat prin Ordin. nr.1.917/2005 cu conturile în afara bilanțului: „Garanția în numerar a gestionarilor“ și „Garanția suplimentară a gestionarilor“ de către M.F.P.



## 5. CE PREVĂD LEGEA BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE ȘI LEGEA BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014 CU PRIVIRE LA OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILILOR PE ANUL 2014?

În MO nr.776/12.12.2013 a fost publicată Legea de aprobare a bugetului asigurărilor sociale de stat nr.**340** /2014, din care reținem următoarele informații importante pentru contribuabilii la acest buget și la celelalte bugete:

- Bugetul asigurărilor sociale de pensii și de șomaj se echilibrează în 2014.
- Proiectele cu finanțare din FEN aferente perioadei de programe bugetare a UE / 2014-2020 se introduc în bugetele ordonatorilor de credite cu rol de autoritate de management la un titlu de cheltuieli distinct.
- Conform Cap.III.Art.16. „Câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor de stat /2014 este de **2298** lei.

Art.17. Cuantumul ajutorului de deces se stabilește în cazul:

- a) asiguratului/pensionarului la **2298** lei;
- b) unui membru de familie al asiguratului/pensionarului la **1149** lei.

Art.18.În anul 2014 valoarea punctului de pensie este de **790,7** lei.

Art.19.În anul 2014 indicele de corecție prevăzut la art.170 din Legea nr.263/2010 este de **1,07%**.

Art.20. Cotele de contribuție socială obligatorii/2014 sunt cele prevăzute la art.296.18 alin.(3) lit.a), d), e) și f) din Legea nr.571/2003 privind CF. În cota de contribuție de asigurări sociale de la art.296.18 alin.(3) lit.a) este inclusă și cota de **4,5%** aferentă Fondului de pensii private prevăzut de Legea nr.411/2004, republicată. Cota contribuțiilor prevăzute la art.28 din Legea nr.76/2002 privind asigurările de șomaj/2014 pentru asigurarea pe bază de contract, este **suma** cotelor contribuțiilor prevăzute la art.296.18 alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal adică  $0,5\% + 0,5\% = 1\%$ , cotă care nu este prevăzută și în Codul fiscal. Aici s-au citat prevederile art.78 alin.(2) din Legea nr.76/2002 și s-au aplicat prevederile art.296.18 alin.(4) care dă posibilitatea Guvernului de a modifica cotele de contribuții de la alin.(3) prin legea de aprobare a bugetului asigurărilor sociale de stat, dar nu s-a completat și Codul fiscal în acest sens.

În MO nr.805/19.12.2013- a fost publicată Legea de aprobare a bugetului de stat nr.**356**/2014 în care sunt prevăzute cotele de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de sănătate, astfel:

**Secțiunea a 3-a, art.42, alin.(3):** Pentru anul 2014, cotele de contribuții pentru asigurările sociale de sănătate prevăzute de Legea nr.95/2006 sunt stabilite la:

- a) **5,2%** pentru cota datorată de angajator prevăzută la art.258;
- b) **10,7%** pentru cota datorată de persoanele prevăzute la art.259 alin.(6);
- c) **5,5%** pentru celelalte categorii de persoane care au obligația plății contribuției direct sau cu plata din alte surse.

Aici nu s-au mai aplicat prevederile aceluiași art.296.18 alin.(4) din Codul fiscal, dar prin care Guvernul a introdus alte categorii de contribuabili din anul 2014 la plata cotei de 5,5% prin OUG nr.88/2013-MO nr.593/2013.



## 6. CARE ESTE EFICIENȚA TEHNICII DE CALCUL ELECTRONICE ÎN ACTIVITATEA ORGANELOR FISCALE ÎN SECOLUL XXI?

Avem o supradotare a tuturor instituțiilor publice ale statului cu tehnică de calcul ultra modernă care ne pune în inferioritate de fiecare dată când trebuie să comunicăm cu ele pe baza scrisului clasic pe hârtie. După 1 iulie 2012 când toate impozitele și contribuțiile s-au unificat la organele fiscale ca evidență de stabilire și urmărire ne-am bucurat că nu vom mai merge la mai multe ghișee ca să ne plătim obligațiile fiscale. Dar ne-am bucurat degeaba fiindcă tehnica de calcul avansată ne pune în continuare pe drumuri datorită programelor greșit construite și modului ineficient de organizare al muncii la nivelul organelor fiscale.

Și de la faptul că la ghișeul punctului de încasare ți se cere să dai buletinul persoanei pentru care vrei să plătești o taxă, ca și cum tu ai cere să ți se plătească taxa respectivă și până la trimiterea de organul fiscal a două recomandate pe numele aceleiași contribuabil de la aceeași adresă pentru două venituri impozabile diferite, din care unul nu este impozabil fiind în faliment și înregistrând pierdere, totul merge de-a-n-doase-lea. Am să explic fluxul tehnologic legal al circuitului informațiilor la un organ fiscal competent pe parcursul unui an fiscal. Până la **25 mai** al anului curent se primesc declarațiile de venit de la toți contribuabilii care realizează un venit impozabil. Din **mai** și până în **septembrie** (3 luni) când MFP dă dispoziție scrisă să se înceapă regularizarea sumelor din declarațiile de plată depuse nu se lucrează la stabilirea debitelor de încasat. După luna **septembrie** și până la **sfârșitul anului** fiscal se face stabilirea debitelor și se completează „Decizia de impunere” cu suma datorată și diferența în plus ce trebuie încasată sau în minus ce trebuie restituită de la bugetul încasator în termen de **60 de zile**, precum prevede Codul fiscal, fără a se aplica alte obligații accesorii ca dobânzi sau penalități, amenzi etc.

Ce se întâmplă în fapt. Organul fiscal după ce a adunat declarațiile de venit depuse de contribuabili le operează cu întârziere fiindcă nu este obligat să facă și stabilirea debitului și operațiunea de debitare se face ulterior operațiunii de declarare și nu de același operator care a procesat declarațiile astfel încât cel care face debitarea nu știe de a făcut cel de la declarare, dacă a și încasat suma autostabilită de contribuabil sau organ fiscal, după caz, sau nu a încasat. Astfel se explică de ce după 8 luni, adică în luna **ianuarie 2014** contribuabilul primește acasă „Decizia de impunere”, pe care trebuia s-o primească din septembrie până la 31 decembrie 2013. Dacă contribuabilul a plătit debitul între timp sau o parte din el, nu se operează în decizie, fiindcă operatorul care face decizia nu are și evidența încasărilor și contribuabilul se sperie și se duce la fisc cu chitanțele primite la plată ca să vadă de ce i-a dat în debit suma respectivă fără să-i scadă plata/plățile făcută/făcute și au loc discuții neprincipiale.

Unde este eficiența programelor de calculator în cea mai importantă activitate a statului aceea de strângere a impozitelor, taxelor și contribuțiilor? Asemenea programe de calculator care rupe stabilirea debitului de declarare și de încasare, și operarea de persoane diferite a acestor aplicații separate nu pot aduce o încasare rapidă și în procent de 98% ca pe vremea când nu exista tehnică de calcul, ci numai „Registrul ROL UNIC”,



în care opera unul și același operator de rol, zi de zi, și din care agentul încasator primea la începutul anului de la inspectori deciziile de impunere pentru a le distribui și încasa și în timpul anului primea lista contribuabililor restanți și pleca cu ea pe teren, din casă în casă, ca să încaseze debitele, fiindcă remunerația sa era influențată pozitiv de gradul de încasare anticipată a debitelor.

Ce era de fapt „Registrul ROL UNIC”? Un registru pe o suprafață cât a Registrului Cartea mare, cu 90 de rânduri și cu 60 de coloane pentru 60 de luni a 5 ani și două coloane pentru „Nr. crt.” și „Explicații” privind documentul și data operațiunii de debitare și de creditare pentru cele 60 de coloane. Pe câte 2 rânduri fiecare se treceau impozitele, în ordinea lor, iar la fiecare al 22-lea rând alt an, cu debitul de încasat în negru și dedesubt, încasările în roșu, iar la sfârșitul fiecărui an se trăgea linie și se stabilea cât s-a încasat și cât mai este de încasat și restanțele se dădeau până la 31 martie anul următor pe lista agentului încasator ca să insiste a fi plătite până la aceeași dată fără penalități.

Ordinea înscrierii în registru era în ordine alfabetică și obligatoriu și numele tatălui unde erau mai mulți cu același nume pentru a se putea diferenția, iar unde erau mai mulți la aceeași adresă se făceau file distincte pentru fiecare.

Pe una și aceeași pagină a registrului erau toate taxele și impozitele contribuabilului să-i zicem „POPESCU GHE. ION”, înscris în antetul paginii pe 5 ani! Cum era organizată munca de evidență, urmărire și încasare? Erau stabilite norme de muncă cu numărul de contribuabili pentru cei care operau în registru, de contribuabili și străzi pentru inspectori și agenți fiscali care să acopere toată suprafața ce trebuia administrată fiscal.

Care era sarcina tuturor salariaților din instituția de administrare teritorială (administrația financiară a orașului, serviciul de impozite și taxe al comunei)? La sfârșitul trimestrului toți erau mobilizați 3-5 zile să meargă cu agentul încasator pe teren și să impulsioneze încasarea impozitelor. Și procentul încasărilor ajungea la 95-98%/an.

Nu se făceau încasări numai în numerar, ci și prin virament folosind metoda „stopajului la sursă” prin poprirea pe statul de salariu/venitul din închiriere a debitelor, metodă dată uitării în timpurile actuale. O altă metodă de încasare era cea prin unitățile CEC care erau foarte răspândite, până în cele mai îndepărtate cătune și în București încasau orice fel de impozit, stabilite de orice sector, nu numai de pe raza sectorului de domiciliu al contribuabilului și care până în 1990 primea spre consemnare și sumele care erau în litigiu, ceea ce nu mai face după 1990 și cei interesați nu au unde să le consemneze.

În concluzie, programele de calculator sunt ineficiente atâta timp cât prin ele nu se urmărește **concomitent și în paralel** toate impozitele aceluiași contribuabil pe anul fiscal curent și anii limitrofi, anterior și ulterior, și nu se dă în debit suma de încasat înainte de a se încasa, inclusiv restanțele de încasat.



## 7.CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.116/2014 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2013 LA INSTITUȚIILE PUBLICE

În Monitorul Oficial nr.88/04.02.2014 a fost publicat Ordinul MFP nr.116/30.01.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2013**.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011, autoritățile publice, ministerele și organele administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice autonome sau subordonate acestora au obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Situațiile financiare anuale reprezintă documentele oficiale de prezentare a situației patrimoniului aflat în administrarea statului și a unităților administrativ-teritoriale, precum și a execuției bugetului de venituri și cheltuieli la data de 31 dec. 2013.

Situațiile financiare anuale se compun din:

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Situația modificărilor în structurile activelor nete/capitalurilor proprii;
- Conturile de execuție bugetară;
- Anexe la situațiile financiare: politici contabile și note explicative.

Situațiile financiare se întocmesc în moneda națională „lei“, fără subdiviziuni.

Modelele situațiilor financiare sunt cele aprobate prin:

- OMFP nr.629/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.242 bis/10.04.2009) - pentru Anexele 1-7, 14a, 14.b, 15, 17, 1, 30, 30b, 30b.1, 40a-40c) - și modificat prin:

- OMFP nr.2.290/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.507 bis/2009);

- OMFP nr.2.941/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.724/2009).

- OMFP nr.79/2010 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2009-MO nr. 63/28.01.2010 (Anexele 22, 23, 24, 25, 26, 31-34, 35a, 35b);

- OMFP nr.980/2010 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010-MO nr.282/29.04.2010, completat prin OMFP nr. nr.2.414/7.10.2010- MO nr. 692/15.10.2010 (Anexele 27, 28);

- Ordinul nr.1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (Anexele 7b, 11-13, 29, 31b);

- OMFP nr.24/2012-MO nr.37/2012 de aprobare a normelor metodologice pentru anexele 20a,,Situația sumelor primite **direct** de la Comisia Europeană/alți donatori și a



plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.1), 20b,,Situția sumelor primite **indirect** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“(Anexa nr.2);

- OMFP nr.71/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 dec.2012 (Anexa 19 sub formatul Anexei nr.1 și Anexa nr.2 care modifică Anexa nr.41 privind corelațiile);

- OMFP nr.505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013 (Anexele 16 și 41);

- OMFP nr.2020/17.12.2013-MO nr.806/18.12.2013 pentru închiderea exercițiului bugetar al anului 2013;

- prezentele norme metodologice (care introduc Anexa nr.1 privind corelațiile între formularele situațiilor financiare și Anexa nr.2 pentru informații privind soldurile conturilor de venituri și finanțări, precum și a soldurilor conturilor de cheltuieli din Contul de rezultat patrimonial, pe surse de finanțare).

Formularele au fost adaptate structurii indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2013 cu nr.5/2013 și Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.6/2013 și ale ordonanțelor de rectificare ale acestora, precum și ale hotărârilor consiliilor locale, județene (m.București).

Formularele actualizate ce compun situațiile financiare la 31 decembrie 2013 și corelațiile dintre ele sunt afișate pe site-ul MFP: **[www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/reglementări contabile/instituții publice/legislație](http://www.mfinanțe.ro/domenii%20de%20activitate/reglementări%20contabile/instituții%20publice/legislație)**.

Potrivit art.40(1) din Legea nr.82/1991, republicată și art.56(1) și (5) din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, MFP întocmește anual bilanțul instituțiilor publice din economie și contul general anual de execuție al bugetului de stat și al bugetului asigurărilor sociale de stat, pe care le prezintă Guvernului odată cu contul general anual de execuție al bugetului de stat. După verificarea efectuată de către Curtea de Conturi, conturile generale se transmit spre aprobare Parlamentului.

## **CAP.II. Inventarierea, evaluarea, înregistrarea și prezentarea elementelor patrimoniale în bilanț**

1. Inventarierea anuală se face potrivit Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, aprobate prin OMFP nr.2.861/2009 (MO nr.704/2009), iar evaluarea acestor elemente se face potrivit Ordinului nr.1.917/2005 de aprobare a Panului de conturi pentru instituții publice și instrucțiunilor de aplicare (MO nr.1.186 bis/2005), cu modificările și completările ulterioare din care se specifică Ordinul nr.116/2008 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare la 31 dec.2007.

2. Reevaluarea activelor fixe corporale se face începând cu data de **1 ian.2008 și până la 1 ian.2011**, iar a celor de natura construcțiilor și terenurilor se face cel puțin odată la **3 ani** potrivit art.2.1 și 2.2 din OUG nr.81/2003 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice (MO nr.624/2003), aprobată prin



Legea nr.493/2003, completate de OMFP nr.3.471/2008 (MO nr.835/2008) \*) de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.81/2003, adică la *valoarea justă*, de către o comisie de evaluatori autorizați sau numită de conducătorul instituției, stabilită în funcție de inflație, utilitatea bunului, starea acestuia și prețul pieței, atunci când valoarea contabilă *diferă semnificativ* de valoarea justă. Deci trebuie să faci întâi reevaluarea și după aceea îți răspunzi la întrebarea dacă valoarea justă diferă semnificativ de cea contabilă.

Prin *valoare justă* se înțelege suma pentru care activul ar putea fi schimbat de bunăvoie între părți, aflate în cunoștință de cauză, în cadrul unei tranzacții cu prețul determinat obiectiv (cap.II, pct.2.8 din Ordinul MFP nr.1.917/2005). *Pentru bunurile care au valoare de piață, valoarea justă este identică cu valoarea de piață.*

3.La întocmirea bilanțului contabil se vor face regularizările și analiza soldurilor conturilor contabile prevăzute la pct.2.4. lit.a)-g) din norme, din care reținem folosirea conturilor 471,,Cheltuieli în avans“ și 472,,Venituri în avans“ (lit.e) în cazul în care operațiunile își extind efectul pe mai mulți ani, iar veniturile și cheltuielile trebuie să fie atribuite anului în care au fost realizate. Dobânzile de primit de la trezorerii sau instituții de credit se înregistrează (lit.f), astfel:

5187= 4482 sau

5187= 766

În contul 473,,Decontări din operații în curs de clarificare“ nu pot rămâne în sold sume neclarificate peste **3 luni (lit.d)** decât pe baza unei note de fundamentare aprobate de ordonatorul de credite.

Corectarea erorilor contabile aferente exercițiilor **precedente** se efectuează în conturile corespondente de active, datorii și capitaluri, iar cele referitoare la **venituri și cheltuieli** se efectuează în contul **117,,Rezultatul reportat“**.

Înregistrarea în contabilitate a facturilor privind prestarea de servicii și executarea de lucrări aferente anului 2013 primite de instituție **în anul 2014**, după întocmirea bilanțului contabil se efectuează în **conturi de cheltuieli**, după natura acestora, și **nu în contul 117**.

4.La data întocmirii situațiilor financiare, elementele monetare exprimate **în valută** (disponibilități, creanțe, datorii) trebuie evaluate și prezentate [(pct.2.5(1))]:

a) pentru contabilizarea tranzacțiilor efectuate în **ultima zi a perioadei de raportare**, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR, din **ultima zi bancară anterioară operațiunii**, disponibil ca informație la momentul efectuării operațiunii (încasare, plată, emitere de documente);

b) pentru evaluarea soldului de disponibilități, creanțe, datorii, alte valori de trezorerie în valută (titluri de stat, acreditive, depozite în valută) existent la sfârșitul lunii, utilizând cursul de schimb comunicat de BNR din **ultima zi bancară a perioadei de raportare** (afișat pe site-ul BNR și MFP).

Pentru evaluarea elementelor monetare exprimate **în euro** reprezentând contribuția financiară nerambursabilă a C.E. și a altor elemente monetare exprimate în euro, se aplică pct.1.3,,Moneda și cursul de înregistrare“ din cap.I,,Dispoziții generale“ al Ordinului nr.1.917/2005, cu excepția fondurilor pentru care există reglementări specifice.

\*) abrogă Ordinul MFP nr.1.487/2003 (MO nr.788/2003)



5. Pentru ca la finele anului soldul contului **8067**, „Angajamente legale” să reprezinte totalul angajamentelor rămase neachitate în limita creditelor bugetare aprobate sau a creditelor de angajament, se vor face analizele și regularizările prevăzute de pct.2.6.(1) lit.a)-c) și 2.6.(2), din norme.

Cheltuielile de personal, cheltuielile cu pensiile și ajutoarele sociale, precum și cheltuielile cu utilitățile, aferente lunii decembrie pentru care creditele bugetare sunt aprobate în bugetul anului următor, nu se înregistrează la finele anului în contul 8067 și nu se raportează în Anexa 7, „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli” și Anexa 7b, „Contul de execuție a bugetului instituțiilor publice - Cheltuieli (finanțate din bugetul local)”, ca *angajamente legale*, dar se înregistrează drept cheltuieli efective (cont 6xx) și se raportează în Anexa 7 și 7b la coloana „**cheltuieli efective**”.

6. Potrivit pct.2.7.(1) **creditul de angajament** reprezintă limita maximă a cheltuielilor ce pot fi angajate, în exercițiul bugetar, în limitele aprobate. Creditul de angajament rămas neangajat (angajamentele legale sunt mai mici decât creditele de angajament aprobate în exercițiul bugetar) va fi avut în vedere la elaborarea proiectului de buget pentru anii următori, până la finalizarea acțiunii multianuale, și poate fi angajat în exercițiile bugetare următoare. La finalizarea acțiunii multianuale, creditele de angajament vor fi egale cu creditele bugetare, însumate corespunzător perioadei de implementare a programului/proiectului.

**Creditele de angajamente bugetare și legale se vor ține pe analitice distincte pentru acțiunile multianuale și celelalte acțiuni.** În situația în care pe parcursul derulării unui program multianual sunt necesare și cheltuieli pentru care se încheie contracte anuale, aceste cheltuieli se angajează în limita creditelor de angajament aprobate anului respectiv.

7. Instituțiile publice-beneficiare a bunurilor, lucrărilor și serviciilor finanțate din fonduri externe nerambursabile (FEN) au obligația să țină o evidență contabilă distinctă pentru *fiecare proiect*, cu dezvoltarea conturilor în analitice (vezi pct.A10, A12, A14, A16 din Anexa la OMFP nr.2.169/2009-MO nr.513 bis/2009). Pentru reflectarea în contabilitate a sumelor primite suplimentar de la Comisia Europeană se fac precizări noi la pct.2.12 din Ordinul nr.71/2013 pentru aplicarea art.14<sup>1</sup> din OUG nr.64/2009 și a OMFP/MAE nr.1022/851/2012 (privind sumele neutilizate până la finele anului bugetar în cadrul mecanismului TOP-UP, virate la bugetul de stat în primele 5 zile ale anului următor prin contul 5151.3, „Disponibil din sume aferente mecanismului top-up neutilizate la afinele anului” ca intermediar între conturile 4553 și 4454), la nivelul Autorității de Certificare de Plăți și autorităților de management.

8. În vederea prezentării unei imagini fidele a administrării patrimoniului ordonatorul principal de credite va respecta la întocmirea situațiilor financiare centralizate precizările pct.2.8 (1) lit.a)-e) din norme.

9. Potrivit pct.2.9.(1) din OMFP nr.24/2012, completat de Ord. nr.18/2012 și pct.2.8.(2), 2.9.(1)-(2) din Ordinul nr.71/2013, reluate în prezentul ordin la pct.2.8.(2), 2.9.(1)-(2), intrarea în patrimoniu a unui activ fix primit **prin transfer cu titlu gratuit** între instituții sau ca urmare a redistribuirii între unități aflate în subordinea **aceluiași ordonator de credite** se înregistrează la valoarea **rămasă neamortizată** ori la valoarea justă în situația în care *este complet amortizat sau nu se află în subordinea aceluiași ordonator*. Această operațiune se face acum astfel:



**VALOAREA NEAMORTIZATĂ A ACTIVELOR FIXE, DAR ȘI A STOCURILOR TRANSFERATE CU TITLU GRATUIT**, evidențiată în soldul conturilor 481 „Decontări între instituția superioară și instituțiile subordonate” și 482 „Decontări între instituțiile subordonate”, se închide atât la instituția care a transferat, cât și la instituția care a primit bunurile, **DUPĂ AMORTIZAREA INTEGRALĂ A ACTIVULUI FIX, DUPĂ CONSUMUL STOCURILOR SAU DUPĂ CASAREA OBIECTELOR DE INVENTAR RESPECTIVE, PRIN CONTUL 117, REZULTATUL REPORTAT**. .Excepție fac instituțiile care și-au schimbat subordinea în urma unor procese de reorganizare când conturile 481 și 482 se închid la momentul întocmirii bilanțului de închidere.

Soldul contului 481 care evidențiază **sumele transmise** de instituția superioară către instituțiile în subordine pentru efectuarea unor cheltuieli aprobate, se închide la finele perioadei, la ambele instituții, cu suma plăților efectuate, prin contul 117. Sumele rămase neutilizate și restituite instituției superioare se înregistrează în D contului 481 la instituția subordonată și în creditul contului 481 la instituția superioară.

10. Conturile care nu pot prezenta sold în bilanțul contabil încheiat la 31 decembrie 2013 sunt precizate la pct.2.10. (1) pentru instituțiile finanțate integral de la bugetul de stat, la pct.2.10.(2) pentru unitățile administrativ-teritoriale și 2.10.(6) pentru instituțiile publice și activitățile finanțate integral din venituri proprii sau instituții publice finanțate din venituri proprii și subvenții acordate de la buget (de stat, local, asigurări sociale, sănătate, șomaj), cu precizările făcute la aceste puncte.

La pct.2.10.(1) și 2.10.(2) se reține închiderea contului 7xx prin contul 121.01.03 „Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul de stat”, respectiv 121.01.04 „Rezultatul patrimonial - alte venituri și finanțări din bugetul local”, pentru sumele înregistrate în conturile de venituri ca urmare a unor operațiuni care *nu au legătură cu finanțarea din bugetul de stat/ bugetul local* ca: bunuri primite cu titlu gratuit, plusuri de inventar, diferențe de curs valutar favorabile etc.

-----

La pct.2.10.(7) pentru contabilitatea Trezoreriei Centrale se fac următoarele operațiuni de închidere:

- contul 5202 „Rezultatul execuției bugetului de stat din anul curent”, soldul creditor, se preia în creditul contului 1662 „Sume primite pentru acoperirea deficitului bugetului de stat (5202=1662), reprezentând finanțarea temporară a deficitului din disponibilitățile contului curent general al Trezoreriei Statului;

- contul 5241 „Disponibil al bugetului Trezoreriei Statului” se închide prin contul 121.11 „Rezultatul patrimonial - bugetul Trezoreriei Statului” (121.11=5241);

- conturile 6xx „Cheltuieli...” se închid prin debitul conturilor 121.01.01 „Rezultatul patrimonial - instituții publice finanțate integral din bugetul de stat”, 121.11 „Rezultatul patrimonial - bugetul Trezoreriei Statului” și 121.12 „Rezultatul patrimonial - Trezoreria Centrală” (121.01.01, 121.11, 121.12=6xx);

- conturile 7xx „Venituri...” se închid prin creditul conturilor 121.01.01, 121.11 și 121.12 (7xx=121.01.01, 121.11, 121.12);

- conturile de 6xx „Cheltuieli...” aferente Fondului de risc și altor fonduri se închid prin debitul conturilor 135 „Fond de risc” și 139 „Alte fonduri” (135, 139=6xx), iar conturile



7xx,„Venituri..“ ale acestora se închid prin creditul conturilor 135 și 139 (7xx=135,139);

- contul 7701,„Finanțarea de la bugetul de stat“ se închide prin creditul contului 121.01.01 (7701=121.01.01);

- contul 7709,„Finanțarea de la bugetul Trezoreriei Statului“ se închide prin creditul contului 5241, prin atribuirea unui cod aleatoriu pentru creditul contului 5241 și nu pe fiecare subdiviziune a clasificăției bugetare pe care au fost evidențiate veniturile încasate (7709=5241).

Rezultatul execuției bugetare din anul curent pentru bugetul de stat și bugetul Trezoreriei Statului se preia pe baza extrasului de cont emis de trezoreria operativă centrală și se înregistrează în contabilitatea Trezoreriei Centrale astfel:

- pentru bugetul de stat:

5202=121.01.01 - excedent

121.01.01=5202 - deficit

- pentru bugetul Trezoreriei Statului:

5242=121.11 - excedent

121.11=5242 - deficit

11. Sumele devenite executorii în perioada 1 ian.- 31 dec.2013, a căror plată se va face eşalonat în perioada 2012-2016, conform OUG nr.71/2009, se vor înregistra în contabilitate **la momentul plății**, în limita creditelor bugetare aprobate cu această destinație.

În baza pct.2.11.(1) din acest ordin și a pct.2.11.(1) din Ordinul nr.24/2012 se dispune ca la data de **31 dec.2013**, instituțiile publice implicate să efectueze o inventariere a datoriilor reprezentând sume prevăzute prin hotărâri judecătorești având ca obiect acordarea unor drepturi de natură salarială stabilite în favoarea personalului din sectorul bugetar, devenite executorii până la **31 dec.2013**, a căror plată se va efectua eşalonat în perioada **2012-2016**, potrivit prevederilor OUG nr.71/2009, aprobată cu modificări prin Legea nr.230/2011, aceste datorii vor fi înregistrate ca **provizioane** potrivit cap.III,„Prevederi referitoare la elementele de bilanț“, lit.B pct.3 „Provizioane“ din Ordinul nr.1.917/2005, astfel:

6812,„Cheltuieli operaționale privind = 1511,„Provizioane pentru litigii“  
provizioanele“

Valoarea recunoscută ca provizion trebuie să constituie cea mai bună estimare la data bilanțului a costurilor necesare stingerii obligațiilor curente.

Provizionul va fi utilizat numai pentru scopul pentru care a fost inițial recunoscut.

Provizioanele trebuie revizuite la data fiecărui bilanț și ajustate pentru a reflecta cea mai bună estimare curentă.

La momentul plății se înregistrează obligațiile de plată și stingerea lor, conform planului de conturi.

În cazul în care pentru stingerea unei obligații nu mai este probabilă o ieșire de resurse sau ieșirea de resurse a avut loc, provizionul trebuie anulat prin reluare la venituri, astfel:

1511,„Provizioane pentru litigii“= 7812,„Venituri din provizioane“



Potrivit pct.2.11.(4) din Ordinul nr.24/2012 pentru procesele în curs de derulare, atunci când nu sunt îndeplinite condițiile pentru recunoașterea unui provizion, instituțiile publice în cauză vor înregistra **datorii contingente** în noul cont în afara bilanțului **8.082,„Datorii contingente“**, introdus în planul de conturi prin acest ordin cu nr.24/2012 (devenit 8082000/de la 1.I.2014).

În baza pct.2.11.(3) provizioanele aferente drepturilor salariale ce urmează să fie plătite în exercițiul curent se raportează în „Bilanț“ (cod 01) la datorii curente, rândul 75,„Provizioane“, iar cele ce urmează să fie plătite în exercițiile viitoare se raportează la datorii necurente, rândul 55,„Provizioane“.

12. La pct.2.12 se fac precizări pentru regularizarea la sfârșitul anului 2013 prin stornarea cheltuielilor cu dobânzile aferente exercițiilor viitoare la împrumuturi, înregistrate în contul 471,„Cheltuieli înregistrate în avans“ și veniturilor din dobânzi de încasat aferente exercițiilor viitoare înregistrate în contul 472,„Venituri înregistrate în avans“, ca urmare a intrării în vigoare de la 1 ian.2014 a Ordinului nr.2021/2013 pentru modificarea Ordinului nr.1917/2005 potrivit căruia:„**Dobânzile datorate și calculate în baza dreptului constatat aferente perioadei de raportare reprezintă dobânda aferentă perioadei de raportare care se calculează prin aplicare ratei de dobândă la soldul zilnic a datoriei în fiecare zi din perioada de raportare.**“

13. La pct.2.13. (1) se fac precizări cu privire la modul de înregistrare a sumelor restituite de către ordonatorii principali de credite cu rol de autoritate de management care au primit în anii 2011-2012 finanțare temporară pe bază de hotărâri de guvern din veniturile încasate din privatizare pe care trebuiau să le reconstituie din sumele rambursate de Comisia Europeană în anul 2013, în baza OUG nr.99/2013 de rectificare a bugetului de stat pe anul 2013, aprobată cu modificări prin Legea nr.365/2013.

14. La pct.2.13. (2) se fac precizări cu privire la înregistrarea în contul 7721,„Subvenții de la bugetul de stat“ a sumelor încasate de beneficiarii de fonduri europene de la bugetul de stat la cap. 42.02.62,„Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare“ și, respectiv, cap.42.10.62,„Sume alocate din bugetul de stat aferente corecțiilor financiare“ (bugete locale), în baza OG nr.14/2013 și OG nr.15/2013, aprobată cu completări prin Legea nr.334/2013.

15. La pct.2.14.(1) se fac precizări pentru înregistrarea prevederilor OUG nr.23/2013 privind gestionarea financiară a FEN aferente Mecanismului financiar al Spațiului Economic European 2009-2014 și Mecanismului financiar norvegian 2009-2014, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr.242/2013, la nivelul Autorității de certificare și plată, operatorilor de program și Ministerului Fondurilor Europene în calitate de Punct național de contact (în cazul prefinanțării (lit.B, pct.I) și în cazul rambursării (lit.B, pct.II.1 care face trimitere la Ord. 2169/2009, Monografia de la lit. A7 pct.2), Punctului național de contact, promotorilor de proiecte și beneficiarilor, din fonduri de la buget, FEN postaderare (lit.C pct.I) sau bugetul propriu al instituției (lit.C pct.II care face trimitere la Ord. nr.2.169/2009 pct.A 10, A12, A14 și A16). \*)

\*) vezi în MO nr.803/19.12.2013 - Ordinul ministrului delegat al bugetului nr.2002/12.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr.1917/2005, aplicabil de la 1 ian. 2014, dar necuprins în Planul nou de conturi aprobat prin Ord. nr.2021/17.12.2013-MO nr.831 bis/24.12.2013, aplicabil de la 1.01.2014



La lit.C pct.III se precizează că în situația în care proiectele se derulează în parteneriat, plățile în avans sau rambursările se înregistrează cu ajutorul conturilor 461„Debitor“ și 462„Creditori“.

16. La pct.14.(2) se precizează că de la 1 ian. 2014 , conturile contabile se dezvoltă în conturi sintetice de gradul II și III, precum și în conturi analitice potrivit Anexei nr.2 la Ord. nr.2021/2013 privind „Dezvoltarea conturilor sintetice în conturi analitice în scop de raportare a Balanței de verificare la MFP“ pe structura Clasificației bugetare funcționale (cap., subcap., parag.) și economice (titlu, art. , alin.)<sup>\*)</sup>.

Pentru cap. XVII„Contabilitatea operațiunilor specifice fondurilor externe nerambursabile - instrumente structurale, fonduri pentru agricultură și alte fonduri “ din Ordinul nr.1917/2005 , cu modificările și completările ulterioare, se face precizarea că se mențin conturile analitice în situația în care acestea nu s-au transformat în conturi sintetice de gradul III prin Ordinul nr.2021/2013 de aplicare a noului plan de conturi valabil de la 1 ian. 2014.<sup>\*\*)</sup>

### Cap.III. Încheierea execuției bugetare

17.La pct.3.1 se precizează că reflectarea în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale a operațiunilor privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2013, cuprinse în Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.2020/2013, se efectuează potrivit pct.3.1 din Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 dec. 2012, aprobate prin **Ordinul nr.71/2013**, adică astfel:

1.Potrivit pct.3.1 la unitățile administrativ-teritoriale, reflectarea în contabilitate a operațiunilor cuprinse în cap.IV„Închiderea execuției bugetelor locale și operațiuni specifice unităților administrativ-teritoriale“, se face astfel:

3.1.(1)- În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din **excedentul** anului precedent, sunt **mai mari decât plățile** efectuate din bugetul local:

a) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2013 pentru acoperirea golurilor temporare de casă restituite, precum și pentru **finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare** (cod 40.02.14):  
5197 „Sume primite din excedentul anului = 5211 „Disponibil al bugetului local“/anal.  
precedent pentru acoperirea golurilor dist.: - secțiunea de funcționare  
temporare de casă“/anal.dist.: - secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de dezvoltare

<sup>\*)</sup> Vezi și MO nr. 396/29.05.2014 - Ord. MFP nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor FEN, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora + MO 451/20.06.2014 - Ord. nr. 811/2014.

<sup>\*\*) Vezi în MO nr. 803/19.12.2013 - Ordinul ministrului delegat al bugetului nr.2002/12.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice aprobate prin OMFP nr.1917/2005, aplicabil de la 1 ian. 2014, dar necuprins în Planul nou de conturi aprobat prin Ord. nr.2021/17.12.2013-MO nr.831 bis/24.12.2013, aplicabil de la 1.01.2014. Pentru Planul general de conturi complet, valabil la 1 ian. 2014, autoarea a reeditat titlul „**Planurile de conturi - ghid comparativ**“, care poate fi comandat pe site-ul [www.Tribunaeconomica.ro](http://www.Tribunaeconomica.ro). și cuprinde toate planurile de conturi din România la 1 ian. 2014.</sup>



concomitent:

5213 „Rezultatul execuției bugetare din = 4687 „Sume acordate din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă”/anal.distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

**ATENȚIE:** S-a eliminat înregistrarea făcută distinct în OMFP nr.24/2912 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare:

b) reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2013 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):

5213 „Rezultatul execuției bugetare din = 5211 „Disponibil al bugetului local”/anal. distinct:-secțiunea de dezvoltare

**Sărimdu-se la:**

b) stabilirea **rezultatului** execuției bugetului local:

- încasarea veniturilor bugetului local în cursul anului 2013 s-a reflectat astfel:

5211 „Disponibil al bugetului local” anal.=

%

distinct:- secțiunea de funcționare

464 „Creanțele bugetului local”

- secțiunea de dezvoltare

7xx „Venituri.....” etc.

- preluarea plăților și cheltuielilor bugetului local în cursul anului 2012 s-a reflectat astfel:

%

= 5211 „Disponibil al bugetului local”/ analitic

6xx „Cheltuieli.....”

distinct:- secțiunea de funcționare

121.01.02 „Rezultatul patrimonial-

- secțiunea de dezvoltare

instituții publice finanțate

integral din bugetul local”

(în roșu sau în negru, după caz)

Contul 5211 funcționează în contabilitatea unităților administrativ-teritoriale numai în cursul anului, nu are un cont de disponibil corespondent în trezorerie și reflectă disponibilitățile bugetului local la trezorerie la un moment dat, disponibilități care se determină ca diferență între sumele încasate (cont trezorerie 21 „Veniturile bugetelor locale”) și sumele plătite (cont trezorerie 24 „Cheltuielile bugetelor locale”).

Unitățile administrativ-teritoriale au obligația de a dispune măsurile necesare pentru achitarea integrală până la finele anului a obligațiilor restante din contul 24, astfel încât acestea să nu influențeze excedentul bugetului local;

c) la sfârșitul anului, excedentul bugetului local (soldul D al ct.5211) se reflectă astfel:

5212 „Rezultatul execuției bugetare din = 5211 „Disponibil al bugetului local”/analitic anul curent”/analitic distinct:

distinct: - secțiunea de funcționare

- secțiunea de funcționare

- secțiunea de dezvoltare

- secțiunea de dezvoltare



d) virarea excedentului bugetului local din exercițiul curent (ct.5212) în excedentul anului precedent (ct.5213):

5213 „Rezultatul execuției bugetare din= 5212 „Rezultatul execuției bugetare din anul anii precedenți“

curent“/anal.distinct:

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

3.1.(2) În situația în care veniturile încasate, exclusiv sumele primite din excedentul anului precedent, sunt **mai mici decât cheltuielile** (=plățile) efectuate din bugetul local:

Stabilirea rezultatului execuției bugetului local se face ca la pct.3.1 (1) **lit.b).**

a) la finele anului, reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele primite în contul 5197, virate în cursul anului 2013 pentru acoperirea golurilor temporare de casă, restituite se face ca la pct.3.1.(1) **lit.a):**

- 5197=5211, concomitent 5213=4687

dar

**ATENȚIE: Fără pct.3.1(1) lit. b) din Ord .nr.24/2012 privind reîntregirea excedentului anului precedent din contul 5213 cu sumele virate în cursul anului 2013 pentru finanțarea cheltuielilor secțiunii de dezvoltare (cod 40.02.14):**

- 5213=5211

b) la sfârșitul anului, **deficitul** bugetului local (evidențiat în creditul contului 5211 după efectuarea operațiunilor de la pct.3.1(1) pct.**b)** prin înregistrările: 5211=464,7xx și 6xx,121.01.02= 5211) se reflectă prin preluarea în C contului 5212, astfel:

5211 „Disponibil al bugetului local“/analitic= 5212 „Rezultatul execuției bugetare din distinct: anul curent“/anal.distinct:

- |                            |                            |
|----------------------------|----------------------------|
| - secțiunea de funcționare | - secțiunea de funcționare |
| - secțiunea de dezvoltare  | - secțiunea de dezvoltare  |

c) pe baza hotărârii consiliului local județean și a Consiliului General al Municipiului București, acoperirea deficitului bugetului local din excedentul anului precedent (evidențiat în ct.5213):

5212„Rezultatul execuției bugetare din = 5213 „Rezultatul execuției bugetare din anii anul curent“/analitic distinct: precedenți“

- secțiunea de funcționare
- secțiunea de dezvoltare

3.1.(3) În vederea stabilirii rezultatului bugetului local conform prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, în Planul de conturi aprobat prin Ordinul nr.1.917/2005, se introduce contul în afara bilanțului **8075„Rezultatul bugetului local stabilit potrivit art.2 din Legea nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare“**, care are funcțiunea următoare:

Cu ajutorul acestui cont se ține evidența rezultatului bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune:

- secțiunea de funcționare și
- secțiunea de dezvoltare.



În debit se înregistrează excedentul bugetului local stabilit în trezorerie, iar în credit se înregistrează deficitul bugetului local stabilit în trezorerie și plățile restante rămase neachitate la finele exercițiului, care trebuie să corespundă cu sumele raportate în formularul Anexă 30b, „Plăți restante“.

Soldul debitor al contului reprezintă **excedentul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune, iar soldul creditor reprezintă **deficitul** bugetului local stabilit potrivit prevederilor Legii nr.273/2006 pentru finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, separat pe fiecare secțiune.

**Soldul contului nu se redeschide în anul următor (deci funcționează anual).**

În situația în care la încheierea exercițiului unitățile administrativ-teritoriale raportează obligații restante neachitate (plăți restante), acestea vor fi explicate într-o **notă**, pe fiecare categorie și număr de zile de întârziere, în care se va preciza și componența sumelor raportate.

#### Cap. IV. Întocmirea situațiilor financiare anuale

1. Pentru anul 2013 se prevăd explicații detaliate de completare a formularelor care compun situațiile financiare la pct.4.1-4.50 pe care vă invităm să le studiați și aplicați.

Anexa nr.41, „Corelații între formularele de situații financiare pentru sectorul de administrație publică (S1311 + S1313 + S1314)“- anexă la OMPF nr.629/2009 se modifică și se completează potrivit **Anexei nr.1 (Anexa nr.41 la situațiile financiare)** la prezentele norme.

Potrivit pct.4.1.(2) instituțiile publice au obligația să prezinte la unitățile Trezoreriei Statului la care au deschise conturile „Situația fluxurilor de trezorerie“ (Anexa nr.3) pentru obținerea vizei privind exactitatea plăților nete de casă și a soldurilor conturilor de disponibilități, după caz, pentru asigurarea concordanței dintre contabilitatea instituțiilor publice cu cele din contabilitatea Trezoreriei Statului.

Pentru plățile efectuate de la titlul 56, „Proiecte cu finanțare din FEN postaderare“ și 65, „Cheltuieli aferente programelor cu finanțare rambursabilă“ nu se respectă corelațiile dintre fluxurile de trezorerie din activitatea operațională, activitatea de investiții și activitatea de finanțare și clasificarea bugetară în formularul „Situația fluxurilor de trezorerie“ (Anexa nr.3), prezentate în Normele metodologice pentru raportările trimestriale în anul 2006, aprobate prin Ordinul nr.616/2006. Plățile efectuate la aceste titluri se vor repartiza pe cele 3 grupe de fluxuri de trezorerie: din activitatea operațională, din activitatea de investiții și din activitatea de finanțare, în funcție de natura acestora.

Până la intrarea în vigoare a ordinului MFP pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, raportările financiare lunare se întocmesc în anul 2014 în baza prevederilor cap.II, „Raportări financiare lunare“ din Normele metodologice aprobate prin Ordinul nr.505/2013 pentru anul 2013.



## CAP.V. Semnarea, auditarea și depunerea situațiilor financiare anuale

1. Situațiile financiare centralizate se semnează de conducătorul instituției și de conducătorul compartimentului financiar contabil sau de persoana împuternicită să îndeplinească această funcție. Acestea se depun la MFP de către conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de persoana cu atribuții în activitatea de analiză și centralizare a acestora, care să poată oferi informațiile necesare în legătură cu structura și conținutul informațiilor din situațiile financiare depuse.

Conform pct.5.1 din norme și art.30 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, situațiile financiare **anuale** (nu **proprii**) ale ordonatorilor principali și secundari de credite vor fi însoțite de **declarația** scrisă a acestor persoane, prin care își asumă răspunderea pentru întocmirea lor și confirmă că:

a) politicile contabile utilizate sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicate;

b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare și a celorlalte informații referitoare la activitatea desfășurată;

c) persoana juridică își desfășoară activitatea în condiții de continuitate.

2. Constituie contravenție, dacă nu este considerată infracțiune, conform art.41 pct.3 din aceeași lege „prezentarea de situații financiare care conțin date eronate sau necorelate, inclusiv cu privire la identificarea persoanei raportoare” și conform art.42(1) liniuța a 5-a se sancționează cu amendă de la **200 lei la 1000 lei**.

De subliniat că prin OUG nr.37/2011 s-a introdus în lege, la art.41 pct.2 lit. **a)**, *„aprobarea politicilor și procedurilor contabile prevăzute de legislație”, iar nerespectarea acestei reglementări se sancționează cu amendă de la 300 lei la 4000 lei conf. art.42 alin.(1) liniuța a 2-a.*

3. Potrivit prevederilor art.36 **alin.(7) lit.a)** \*) din Legea nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, cu modificările aduse prin OUG nr.37/2011-MO nr.285/2011, termenul de prezentare la MFP a situațiilor financiare anuale centralizate de către ordonatorii principali de credite ai administrației centrale și DGFP județene și a municipiului București este de **„50 de zile de la încheierea exercițiului financiar”, adică 19 februarie 2014**. Situațiile financiare anuale depuse trebuie prezentate și pe suport magnetic. Situațiile financiare anuale centralizate se depun la MFP - Direcția generală trezorerie și contabilitate publică, până la **19 februarie 2014**. **Situațiile financiare se depun de unitățile subordonate, la organul ierarhic superior, la termenele stabilite de acesta în cadrul termenului de 19 februarie 2014.**

Nedepunerea situațiilor financiare la termen constituie contravenție conf. art.41 pct 2 lit.f) din legea contabilității modificată prin OUG nr.37/2011 și atrage răspunderea persoanelor vinovate, potrivit legii, și o amendă de la **1.000 lei la 3.000 lei** conf. art.42 (1) liniuța a 3-a din aceeași lege.

O copie de pe situațiile financiare centralizate se depune de autoritățile publice, ministere, organe ale administrației publice centrale și instituțiile publice autonome și la

\*) nu art.36 alin.(5) care era în legea nemodificată de OUG nr.37/2011



Direcția generală de programare bugetară, iar de instituțiile publice autonome și la Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare din cadrul MFP.

4. Potrivit pct.5.6.(1) din norme situațiile financiare anuale centralizate ale autorităților publice, ministerelor, organelor administrației publice centrale și locale ai căror conducători au calitatea de ordonatori principali de credite se afișează pe pagina de internet proprie sau, în lipsa acesteia, la sediul autorității ori instituției publice, potrivit prevederilor art.5 din Legea nr.544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public.

Situațiile financiare anuale centralizate pe total administrație publică și pe fiecare subsector - administrație centrală, locală și asigurări sociale - se afișează pe site-ul MFP la adresa: ***www.mfinanțe.ro/domenii de activitate/reglementări contabile/legislație/instituții publice/ Bilanț instituții publice și Conturi anuale de execuție.***

5. Conform cap.V pct.5.7 din norme, în baza art.4 alin.(3) din OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, și a pct.3.2 din Anexa nr.4 la OMFP nr.946/2005 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial și standardele aferente, republicat, ordonatorii de credite au obligația de a transmite odată cu situațiile financiare **anuale** pe anul 2013 (fără precizarea „**proprii**“, deci și cele centralizate) ***Raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2013. Raportul trebuie să prezinte, în sinteză, managementul general, gradul de conformitate și nivelul de apreciere al controlului intern asupra sistemului financiar contabil***, interpretând în extenso Legea nr.672/2002 privind **auditul public intern** (MO nr.953/2002) care la art.13(2) lit.g) prevede ca acest audit să se facă „cel puțin o dată la **3 ani**, fără a se limita la acestea...“.



## 8. CE MODIFICĂRI ADUCE ORDINUL M.S. nr.267/2014 LA NORMELE METODOLOGICE PENTRU ELABORAREA B.V.C.-lui SPITALULUI PUBLIC

În Monitorul Oficial nr.175/11.03.2014 a fost publicat Ordinul M. S. nr.287/2.03.2014 privind modificarea și completarea Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli (BVC) al spitalului public, aprobate prin Ord. M.S. nr.1043/2010- MO nr.529/2010 (dar inițial aprobate prin Ord. nr.896/20.07,2006-MO nr.676/7.08.2006).

Principalele modificări la care se referă acest ordin sunt:

1. Introducerea la ordonatorii secundari și terțiari a plafonului **de 5 milioane de lei** pentru aprobarea documentațiilor tehnico-economice privind investițiile noi sau intervențiile și cheltuielile pentru celelalte categorii de investiții incluse la poziția C,,Alte cheltuieli de investiții“, finanțate din fonduri publice, numai cu acordul prealabil al ordonatorului principal de credite cu privire la necesitatea și oportunitatea investiției (alin.(4) la art.1).

2. La pct.2.**Structura, elaborarea și fundamentarea BVC**, subpct. 2.1.**Structura BVC**, alin.(9) se modifică astfel:

„(9) Excedentul BVC se stabilește ca diferență între totalul veniturilor și totalul cheltuielilor. Bugetul spitalelor publice poate fi încheiat cu excedent sau cu excedent zero, când veniturile sunt egale cu cheltuielile. Excedentul anual rezultat din execuția BVC se reportează în anul următor ca aceeași destinație. \*) În situația în care spitalul a rămas cu excedent de casă la finele anului precedent, pentru utilizarea acestuia în noul exercițiu bugetar, veniturile și cheltuielile pentru exercițiul curent se măresc în limita excedentului înregistrat la finele anului precedent și care se află sub formă de disponibilități în contul curent deschis la Trezoreria Statului. În această situație cheltuielile activității curente vor fi egale cu veniturile, iar excedentul de casă se va înregistra în buget ca venit la cap.40,,Operațiuni financiare“ paragraf 15,,Sume utilizate din excedent pentru efectuarea de cheltuieli“.

3. Pentru cheltuielile de personal (titlul 10) se modifică pct.2 subpct. 2.2 . **Elaborarea și fundamentarea BVC**, alin.(9) lit.a) conform prevederilor din ordin din care reținem faptul că acestea se stabilesc potrivit legii și se supun aprobării ordonatorului principal de credite, cu avizul consiliului de administrație, conform Anexei nr. 5 la ordin, ce se completează cu datele cerute de Anexa nr.II.

4. La pct.4.**Execuția BVC**, alin.(10.1) și (10.2) se introduc noile conturi ale Planului general de conturi aprobat prin Ord. nr.1.917/2005 și modificat de la 1 ianuarie 2014 prin Ord. MFP nr.2.021/2013-MO nr.831 bis/24.12.2013;

\*) pentru cheltuieli, în Anexa nr.1 nouă, anexă la ordin, destinația este prevăzută la contul 551,,Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“, analitic nou 2,,contribuții instituite pentru combaterea consumului excesiv de tutun și alcool“.



„(10.1) Operațiunile efectuate și evidențiate în contul de mai sus (n.n. ct. 5041,,Disponibil din activitatea sanitară conform Legii nr.145/1997“, transformat în contul 560 de la 1 ian. 2005 prin Ord. nr.1.461/2004-MO nr.1022 bis/2004) se înregistrează în mod corespunzător în contabilitatea proprie în conturile următoare:

- 560,,Disponibil al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii“;
- 751.01.00,,(Venituri din) \*) „Vânzări de bunuri și servicii“, cod 33.16;
- 750.00.00,,Venituri din proprietate“, cod 30.05;
- 791.00.00,,Venituri din valorificarea unor bunuri“, cod 39;
- 773.1 \*\*) „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială“, cod 36.50;
- 779,,Venituri din bunuri și servicii primite cu titlu gratuit“, cod 37;

- în contul 50.47 „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“, deschis la unitățile teritoriale ale Trezoreriei Statului și a municipiului București, **nu se mai încasează sume**, acestea urmând a fi încasate în următoarele conturi (bancare ale trezoreriei) analitice:

a) 50.47.03,,Disponibil din sume primite de la bugetul de stat“- pentru gestionarea sumelor primite de la bugetul de stat evidențiate în contul contabil 551.1\*\*) de la alin.(10.2);

b) 50.47.03,,Disponibil din sume primite de la bugetul local“- pentru gestionarea sumelor primite de la bugetul local evidențiate în contul contabil 551.2\*\*) de la alin.(10.2);

c) 50.47.10,,Disponibil din sume primite din bugetul constituit din contribuții asupra produselor de tutun și alcool“- pentru gestionarea sumelor primite din bugetul constituit din contribuții asupra produselor de tutun și alcool în contul contabil 551.3\*\*) de la alin.(10.2).

(10.2) Operațiunile efectuate și evidențiate în contul de mai sus (n.n. ct. bancar **50.47**, „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“) se înregistrează în mod corespunzător în contabilitatea proprie în conturile (contabile) următoare:

a) pentru sumele primite de la bugetul de stat prin bugetul M.S. și M.Ed. N. se utilizează conturile:

- 551.1\*\*), „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“- buget de stat;

- 773.1\*\*) „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială - buget de stat (36.50.02);

- conturile 551.1 și 773.1 se dezvoltă în analitice, după caz;

b) pentru sumele primite din bugetul constituit din contribuții asupra produselor de tutun și alcool se utilizează conturile:

- 551.2\*\*), „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“- contribuții înstituite pentru combaterea consumului excesiv de tutun și alcool;

- 773.2\*\*) „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială“- contribuții asupra producerii, comercializării și publicității pentru produse de tutun și alcool (30.50.03);

c) pentru sumele primite de la bugetele locale se utilizează conturile:

- 551.3 \*\*), „Disponibil din alocații bugetare cu destinație specială“- buget local;

\*) Corect conform noului Plan general de conturi: **Venituri din vânzări** .....

\*\*) trebuia 773. 01, 773.02, 773.03, 551.01, 551.02, 551.03 după modul de numerotare a conturilor de gr.II în noul plan de conturi



- 773.2••), „Venituri din alocații bugetare cu destinație specială” - buget local (36.50.01).

5. La pct. 5. Fondul de dezvoltare a spitalului, alin. (1) lit. c) se completează astfel:

„(1) Fondul de dezvoltare a spitalului se utilizează pentru dotarea spitalului și se constituie din următoarele surse:

-----  
c) o cotă de 20% din excedentul BVC înregistrat la finele exercițiului financiar, *numai dacă spitalul nu are obligații restante la data repartizării excedentului și sunt acoperite toate angajamentele legale rămase neachitate la finele anului precedent.*”

Cum ar putea să fie excedentar BVC anului curent și să nu-și achite obligațiile față de salariați, furnizori și bugete?

Dacă sumele reprezentând drepturi de personal aferente lunii decembrie a anului curent se înregistrează pe cheltuiala acestui an, curent, conform pct. 4 alin. (9), tot în anul curent trebuie să se și achite aceste drepturi și nu trebuie să rămână restante, iar obligațiile față de furnizori și bugete trebuie să se achite și ele tot în anul curent pentru ca să se soldeze conturile de pasiv prin cele de activ. Nu era necesară completarea făcută la lit. c).

Se mai observă că în acest ordin nu s-a înțeles de ministerul sănătății modalitatea de numerotare folosită de MFP în ultimul Plan general de conturi și anume că la numerotarea conturilor analitice de gr. II se folosesc tot 2 cifre din care prima este „0” (01, 02, 03), nu numai una: 1, 2, 3.



## 9. CE MODIFICĂRI PRINCIPALE ADUCE OUG nr.2/2014 LA LEGEA SĂNĂTĂȚII nr.95/2006 PENTRU ASIGURAȚI?

În Monitorul Oficial nr.104/11.02.2014 a fost publicată OUG nr.2./2014 pentru modificarea și completarea Legii **nr.95/2006** privind reforma în domeniul sănătății și pentru modificarea și completarea unor acte normative din care extragem principale modificări care privesc pe asigurați, persoane juridice și fizice:

**Tit. V cap.III:** Pct.92.Art.254 se abrogă și vezi art.228 alin. (5) și Art.III din OUG nr.2/2014): „Art.228 (5) Servicii de îngrijiri medicale la domiciliu, inclusiv îngrijiri paleative la domiciliu se acordă de furnizori evaluați și autorizați, în acest sens“, conform Art. III de Agenția de Evaluare a Calității în Sănătate, care va fi înființată în **90 de zile** de la data intrării în vigoare a prezentei OUG nr.2/2014, prin HG.

Pct.93.Art.256 (2) va avea următorul cuprins:

„(2) Calculul contribuțiilor **persoanelor juridice și fizice** care au calitatea de **angajat**, precum și contribuția datorată de persoanele fizice obligate să se asigure se face de către MFP, prin ANAF și organele fiscale subordonate acestora, potrivit OG nr.92/2003 (de ce nu Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, Titlul IX.2 inclus în Cod de la 1 ianuarie 2011 prin OUG nr.117/2010, art.296.4-296.13, 296.22, 296.29?), republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pct.94.La art.256 se abrogă alin. (3), fiindcă nu mai dispune CNAS de fond, ci MFP.

Pct.95. La art.256 se modifică alin.(5):

„(5) Veniturile asupra cărora se stabilește contribuția pentru concediu și indemnizația de asigurări sociale (de 0,85%), de sănătate și cota de contribuții sunt prevăzute în Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare [(vezi art.296.18 alin.(3) lit.c)].“

Pct.96.La art.258 se modifică alin.(2):

„(2) În cazul nerespectării prevederilor art.257 alin.(1) sunt aplicabile prevederile art.220, după **3 luni** de la ultima plată a contribuțiilor., adică: **pct.69.Art.220** (1) care intră în vigoare de **la 1 .01. 2015** conf. Art.VII alin.(2): „Art.220 (1) Persoanele care nu fac dovada calității de asigurat beneficiază de servicii medicale, în cadrul unui pachet minim de servicii, prevăzut de prezenta lege.

(2) Pentru persoanele care au beneficiat de servicii medicale în condițiile alin.(1), furnizorii de servicii medicale sunt obligați să comunice CNAS datele de identificare ale acestora.

(3) CNAS comunică la ANAF, **trimestrial**, pe bază de protocol, datele de identificare ale persoanelor prevăzute la alin.(2) în vederea impunerii conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, *în cazul în care se constată existența veniturilor asupra cărora se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.*“



## 10. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI RAPORTĂRILOR LUNARE DE CĂTRE INSTITUȚIILE PUBLICE<sup>\*)</sup>

În Monitorul Oficial nr.276/15.04.2014 a fost publicat Ordinul MFP nr.556/8.04.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, care abrogă de la 15.04.2014 orice alte dispoziții contrare acestuia. Principalele noutăți aduse de aceste norme sunt:

### *Cap.1. Situații financiare trimestriale și raportări financiare lunare*

Situațiile financiare pentru trimestrele I, II și III în anul 2014 se compun din (pct.1):

- Bilanț;
- Contul de rezultat patrimonial;
- Situația fluxurilor de trezorerie;
- Conturile de execuție bugetară;
- Anexe la situațiile financiare: politici contabile și note explicative.

Potrivit Legii contabilității nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011, autoritățile publice, ministerele și organele administrației publice centrale și locale, precum și instituțiile publice autonome sau subordonate acestora au obligația să întocmească situații financiare trimestriale și anuale.

Modelele situațiilor financiare trimestriale sunt cele aprobate prin:

- OMFP nr.629/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.242 bis/10.04.2009) - pentru Anexele 1-7, 14a, 14.b, 15, 17, 1, 30, 30b, 30b.1, 40a-40c) - și modificat prin:

- OMFP nr.2.290/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.507 bis/2009);

- OMFP nr.2.941/2009 dat pentru trimestrele anului 2009 și a unor raportări lunare în anul 2009 (MO nr.724/2009).

- OMFP nr.980/2010 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2010-MO nr.282/29.04.2010, completat prin OMFP nr. nr.2.414/7.10.2010- MO nr. 692/15.10.2010 (Anexele 27, 28);

- Ordinul nr.1865/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2011 (Anexele 7b, 11-13, 29, 31b);

- OMFP nr.24/2012-MO nr.37/2012 de aprobare a normelor metodologice pentru anexele 20a,,Situația sumelor primite **direct** de la Comisia Europeană/alți donatori și a

<sup>\*)</sup> Vezi și MO nr. 396/29.05.2014 - Ord. MFP nr. 720/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor FEN, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora + MO 451/20.06.2014 - Ord. nr. 811/2014.



plăților din FEN postaderare“ (Anexa nr.1), 20b,,Situația sumelor primite **indirect** de la Comisia Europeană/alți donatori și a plăților din FEN postaderare“(Anexa nr.2);

- OMFP nr.71/2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 dec.2012 (Anexa 19 sub formatul Anexei nr.1 și Anexa nr.2 care modifică Anexa nr.41 privind corelațiile);

- OMFP nr.505/2013-MO nr.505/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2013 (Anexele 16 și 41);

- prezentele norme metodologice care modifică și înlocuiesc Anexa nr.41 privind „Corelațiile între formularele situațiilor financiare“ aprobată prin Ord. nr.629/2009.

Conturile de execuție pentru venituri și cheltuieli în anul 2014 se întocmesc cu:

- informațiile referitoare la prevederile bugetare privind structura indicatorilor aprobați prin Legea bugetului de stat pe anul 2014 cu nr.356/2013, Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.340/2013, Legii nr.273/2006 privind finanțele publice locale și ale ordonanțelor de rectificare ale acestora, precum și ale hotărârilor consiliilor locale, județene (m. București);

- informațiile referitoare la drepturi constatate, încasări realizate, plăți efectuate, cheltuieli efective, se completează în funcție de noile surse de finanțare evidențiate în structura analitică a conturilor contabile ( ex. pentru sursa 10,,bugetul instituțiilor publice și activităților finanțate integral sau parțial din venituri proprii“, informațiile se iau de la sursele E,F și G).

Situațiile financiare trimestriale se întocmesc pe modelele formularelor prevăzute la pct.1 din prezentele norme, actualizate și corelațiile dintre ele afișate pe site-ul MFP: **www.mfinante.ro/domeniideactivitate/reglementăricontabile/instituții publice/ legislație**, utilizând conturile sintetice de gradul **III** din Planul de conturi general pentru instituții publice aprobat prin Ord. nr.1.917/2005 și modificat de la 1 ian.2014 prin Ord. nr. 2021/2013, Anexa nr.1 și Anexa nr.3,,Transpunerea soldurilor conturilor din balanța de verificare la 31.12.2013 în noul plan de conturi“, la același ordin.

În continuare, la pct. 2.(3)-2.(8), se fac precizări pentru întocmirea Anexei nr.30,,Plăți restante“, 30b,,Plăți restante“, „Bilanț“, „Contul de rezultat patrimonial“ și „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Cheltuieli (Anexa 6,7) și - „Contul de execuție a bugetului instituției publice - Venituri (Anexa 5) de diverse unități, din care reținem:

În situația în care soldul unui cont sintetic la 31 dec.2013 s-a transpus pe mai multe conturi sintetice la 1 ian.2014, raportarea în bilanț și anexe se efectuează astfel:

- *soldul inițial al contului nou se raportează la același rând la care a fost raportat soldul final al contului din care provine;*

- *soldul la finele perioadei se raportează la rândul la care este înscris contul nou în bilanț și anexe.*

În „Contul de rezultat patrimonial“, raportarea se efectuează astfel:

- *în coloana „An precedent“ sumele se raportează la același rând la care a fost raportate în perioada similară în anul precedent;*

- *în coloana „An curent“ sumele se raportează la rândurile corespunzătoare noilor conturi.*

Pentru contul de rezultat patrimonial se va întocmi și o **notă explicativă** în care să fie prezentată situația comparativă a sumelor din cele două coloane.



Conform pct.2.(9) raportările financiare lunare în anul 2014 se întocmesc la fel ca și în anul 2013, conform cap.II, „Raportări financiare lunare” din Ord. nr.505/2013. Începând cu luna aprilie 2014, raportarea lunară a plăților restante în Anexa 30 și 30b, pentru luna aprilie se fac conf. pct.2.(3) și 2.(4), adică nu se mai utilizează codul 49, ci codurile 51,52,53 la anexa 30, respectiv nu se mai utilizează codul 50, ci codurile 53,54 pentru anexa 30b.

**Regulă:** *În situația soldului unui cont sintetic de la 31 dec.2013 care se defalcă în mai multe conturi sintetice sau a sumelor unui rând dintr-o situație care se defalcă în mai multe sume pe mai multe rânduri la 1 ian.2014, regula este ca să se facă defalcarea numai începând de la 1 ian.2014, nu se defalcă și soldul sau suma de la 31 dec.2013, care rămâne la contul/ rândul avut anterior cu toată suma.*

## **Cap.II. Depunerea situațiilor financiare trimestriale și a raportărilor financiare lunare**

Situațiile financiare trimestriale întocmite de ordonatorii principali de credite ai bugetelor de stat, asigurărilor sociale de stat și fondurilor speciale, precum și de administrațiile județene ( D.G.R.F.P. a municipiului București) ale finanțelor publice pentru bugetele locale se depun la MFP la termenul prevăzut la art.36 alin.(7) lit.b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, adică în termen de **40** de zile de la încheierea trimestrului de referință, astfel:

- pentru trim.I la 11 mai 2014;
- pentru trim. II la 11 august;
- pentru tim. III la 10 noiembrie 2014.

Situațiile financiare trimestriale întocmite de ordonatorii secundari și terțieri de credite ai instituțiilor publice de subordonare centrală se depun la instituțiile publice superioare potrivit art.36 alin.(8) lit.b) și (9) lit.b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, adică în termen de **30** de zile de la încheierea trimestrului de referință, respectiv **20** de zile de la încheierea trimestrului de referință.

Situațiile financiare trimestriale întocmite de ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice de subordonare locală se depun la administrațiile județene ( D.G.R.F.P. a municipiului București) ale finanțelor publice pentru bugetele locale la termenul prevăzut la art.36 alin.(10) lit.b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, adică în termen de **30** de zile de la încheierea trimestrului de referință.

Autoritățile publice, ministerele și celelalte organe ale administrației publice centrale, instituțiile publice autonome și unitățile administrativ-teritoriale și instituțiile subordonate acestora, indiferent de sursa de finanțare, transmit raportările financiare lunare și în format electronic, însoțite de o adresă de înaintare scanată și semnată de conducătorul instituției publice și de conducătorul compartimentului financiar-contabil sau de altă persoană împuternicită să îndeplinească această funcție.

Termenele de depunere la MFP a raportărilor financiare **lunare** în anul 2014 sunt cele prevăzute la cap. II, „Raportări financiare lunare” din Ordinul nr.505/2013 și la pct.6.(1) din prezentele norme.



**Cap. III. Precizări privind dezvoltarea în analitice a conturilor sintetice prevăzute în Anexa nr.2, aprobată prin Ordinul nr.2.021/2013**

Prevederile art.IV alin.(1) din Ordinul nr.2021/2013 referitoare la aplicarea de la **1 februarie 2014 a pct.8.4 și 16** din Anexa la ordin se **amână** până la deschiderea în contabilitatea trezoreriei a conturilor de venituri bugetare, cheltuieli bugetare și rezultatul execuției bugetare (excedent) pe structura clasificăției bugetare pentru instituțiile publice finanțate integral (cont 5610101) sau parțial (cont 5600100) din venituri proprii și activitățile finanțate din venituri proprii (cont 5620100). Până la deschiderea conturilor respective, instituțiile în cauză vor folosi conturile de disponibil 5600101, 5620100 și 5620100 și vor defalca în analitic pe clasificăția funcțională și economică veniturile (D cont) și cheltuielile (C cont), iar excedentul din anii precedenți, existent în sold la 1 ian. 2014 va rămâne în conturile respective, **fără a se defalca**, aplicând-se pct.1 din cap.III al prezentelor norme. Instituțiile finanțate din alte bugete locale care efectuează cheltuieli din contul 50.26,,Disponibil din finanțarea din alte bugete“ înregistrează sumele primite în contul 562.01.00,,Conturi la trezorerii în lei“ până la deschiderea la trezorerie a conturilor analitice prevăzute de Anexa nr.2.

În la pct.2 - 3 se dau exemple de conturi care se dezvoltă pe structura Anexei nr.2 din care încercăm să extragem o regulă, apelând și la experiența acumulată:

**Regulă: Soldul conturilor** de disponibil, creanțe (clienți, debitori) și datorii (furnizori, creditori) **nu se defalcă** în analitice pe subdiviziunile clasificăției bugetare, funcționale sau economice, potrivit Anexei nr.2, nici de către instituție, nici de trezoreria și instituția de credit care le rulează, dar disponibilitățile din sursele de finanțare se defalcă de toate verigile atunci când le încasează sau plătește folosind conturile de disponibil de la pct.4 și 5 prin corespondență cu conturile de venituri 7xx și cheltuieli 6xx, după caz. Conturile **de decontare** care au corespondență cu conturile de creanțe și datorii și *nu cu conturile de disponibil, venituri sau cheltuieli* **nu se dezvoltă în analitic** de instituție, așa cum se precizează la pct.7 pentru conturile introduse suplimentar acum în Anexa nr.2 cu numerele: 4580301, 4580302 sau 421, 422, cu analiticele 0100, 0200, 423, 427 cu analiticele 0100, 0200, 431 cu analiticele 0200, 0400, 4370200, 4440000. Iar dezvoltarea contului în afara bilanțului 8030000,,Active fixe și obiecte de inventar primite în folosință“, pe cod de sector și sursă de finanțare din Anexa 2 înseamnă o ingerare a primitorului în gestiunea financiară a predătorului, ceea ce este imposibil de controlat și nu-și justifică utilitatea.

Observăm că reîntregirea de cheltuială se consideră venit la pct.3 lit.b) pentru contul 461,,Debitori“, în loc să se considere o diminuare a cheltuielii și a se storna, în roșu, rulajul contului de cheltuieli și rulajul contului de finanțare a ei, fără să se folosească contul 461 și a nu denatura rulajul conturilor de cheltuieli și finanțare, operațiune de stornare imposibil de realizat după aplicarea în 2006 a conturilor europene ale agenților economici și la instituții întrucât contul de cheltuieli nu mai are corespondență **directă** cu contul de finanțare, ca înainte, când cheltuielile care nu se stocau - energia, apa, electricitatea etc.- erau egale cu plățile și se plăteau direct din sursa de finanțare/disponibil. Acum toate cheltuielile se stochează. Acesta este cel mai mare dezavantaj al sistemului



europăean de contabilitate: funcțiunea conturilor de cheltuieli și de venituri numai pe o singură parte, de debit sau de credit, după cum sunt de activ sau de pasiv, și închiderea la sfârșitul anului, a rulajului debitor sau creditor prin contul de rezultat patrimonial 121. Pentru a nu se afecta rulajul cheltuielilor ar trebui să se facă debitarea contului 461, „Debitori” de la început, de când se angajează a fi efectuată prin furnizorul/prestatorul respectiv (6xx,461=401), dar pentru contul sursei de finanțare nu este posibilă separarea sumei plătite furnizorului și rulajul acesteia va rămâne afectat, chiar după încasarea debitului (numai în sold se va reflecta reconstituirea sursei).

Punctul 8 și 11 extinde suplimentarea conturilor contabile analitice menționate la pct. 10, dar începând cu caracterul **41** fiindcă acum sunt ocupate 7 caractere cu numerotarea conturilor sintetice până la gradul **III** și **33** caractere ( în total **40**) cu analiticele din Anexa nr.2 destinate: codului de sector (2 caractere), codului sursei de finanțare (1 caracter) - nu se mai înscrie codul din Ord. nr.1.954/2005 pentru aprobarea Clasificației indicatorilor privind finanțele publice -, codul clasificației veniturilor/clasificației funcționale a cheltuielilor (6 caractere), codul clasificației economice a cheltuielilor (6 caractere), codul sectorului/ subsectorului de care aparțin entitățile cu care instituția are tranzacții, conform clasificării prevăzute de SEC 95/2010 (5 caractere) și codul de identificare fiscală/codul numeric personal al entităților/persoanelor fizice cu care instituția publică are tranzacții (13 caractere), care nu se completează în anul 2014, fiind completat cu „X”.

Ce a ajuns numărul unui cont al instituției publice? O înșiruire a **40** de numere din care se până acum cel puțin 15 care priveau clasificția bugetară a plăților de casă și cheltuielilor efective se extrăgeau din *fișele analitice pentru operațiuni bugetare cod 14-6-23 aprobate prin Ord. MFPnr.1801/1995*, ținute pe structura clasificției bugetare a creditelor/prevederilor bugetare și plăților nete/cheltuielilor și pe surse de finanțare, fără să încarce numărul contului care avea de la 3 cifre la 7 cifre. Și în anul 2004, la introducerea Planului de conturi aprobat prin Ordinul nr.1.461/2004 și experimentat un an și jumătate înainte de înlocuirea sa cu Ordinul nr.1.917/2005, aplicabil de la **1 ianuarie 2006**, s-a prevăzut trecerea la numerotarea conturilor cu încă 14-15 cifre reprezentând clasificția funcțională și economică, dar s-a renunțat fiindcă era prea stufoasă numerotarea, la propunerea unor practicieni contabili, unul din ei fiind chiar eu în lucrarea „Contabilitatea instituțiilor publice , comentată și actualizată “, vol.IV, Editura Adevărul S.A./2005.

Ca urmarea acestei prevederi nici până la această dată - 25 aprilie 2014 - nu s-a făcut transpunerea conform Anexei nr.2 în numerotarea conturilor, care era prevăzută a se face până la **1 februarie 2014**, nici la trezorerii, nici la instituții, acestea fiind condiționate de primele prin **cap.III , pct 1** din prezentele norme care nu precizează un termen de realizare.

Ordinul nr.556/8.04.2014 are ca Anexă la Anexa privind Normele metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014, și Anexa nr.41 privind „Corelațiile între formularele situațiilor financiare pentru sectorul Administrația publică (S1311 + S1313 + S1314), care s-au schimbat radical.

Nu sunt făcute nici-un fel de precizări cu privire la transpunerea monografiilor contabile din Ordinul nr.1.917/2005 de aprobare a vechiului plan de conturi în Ordinul



nr. 2021/ 2013 de aprobare a noului plan de conturi aplicabil de la **1 ianuarie 2014**, dar așteptăm să vedem cum v-a arăta un articol contabil în care conturile vor avea **40** de cifre, cu explicația necesară acestora.

Pentru utilizatorii de credite europene nerambursabile facem precizarea că Planul general de conturi publicat în MO nr. 831 bis/24.12.2013 în baza Ord. nr. 2021/17.12.2013 **nu cuprinde** modificările făcute cu câteva zile înainte prin Ord. nr. 2002/12.12/2013-MO nr. 803/19.12.2013 la conturile **45405, 45805 și 51501** pentru aplicarea ***mecanismului decontării directe a cererilor de plată***.

Ca un cunoscător al sistemului de finanțare și contabilitate bugetar, cu o experiență de 27 de ani, apreciez ca fiind fără eficiență, dar foarte încărcat și obositor pentru lucrătorul/operatorul contabil nevoit să aplice „canonul” noului Plan general de conturi care nu mai poate fi numit „general”, ci „diversificat” până la cele mai neinteresante informații, care se puteau extrage din evidența ținută pe conturi analitice, transpusă în anexele la bilanț și contul de execuție, ce trebuie să sintetizeze numai conturile sintetice și informațiile macroinstituție.

Efectul generalizării excesive a informatizării sistemului contabil bugetar se va reflecta în mod negativ asupra personalului din acest sistem care va evada către sistemul privat sau în alte domenii de activitate mai puțin stresante.



**PARTEA a III-a**  
**LEGISLAȚIE NECOMENTATĂ**

**CAPITOLUL 1**  
**ORDINUL MFP nr. 720/22.05.2014**  
**- MO nr. 396/29.05.2014 -**

pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora\*)

În temeiul prevederilor art. 15 alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2013, cu modificările și completările ulterioare, în aplicarea prevederilor art. 49 alin. (1) și (1<sup>1</sup>) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și ale art. 51 alin. (1) din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul delegat pentru buget emite următorul ordin:

**ART. 1**

Se aprobă Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, prevăzute în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

**ART. 2**

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul delegat pentru buget,  
Gheorghe Gherghina,  
secretar de stat

București, 22 mai 2014.  
Nr. 720.

\*) Pentru acest capitol vezi și cap. 2



## NORME METODOLOGICE

**privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora**

### TITLUL I

Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și ale instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii

### CAPITOLUL I

**Operațiuni care se efectuează la data de 1 iulie 2014 pentru transferul sumelor din conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului în conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare**

*A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Integral venituri proprii”

#### ART. 1

(1) La data de **1 iulie 2014<sup>\*)</sup>**, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) totalul sumelor reprezentând venituri proprii încasate în anul 2014, diminuate cu eventualele depozite constituite din veniturile curente ale anului 2014 care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014, din conturile de disponibilități în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

(2) Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 care se află în depozite, care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014, se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, pe data de 1 iulie 2014, din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 “Disponibilități din venituri curente constituite în depozite” în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

<sup>\*)</sup> Vezi și cap 2 unde s-au amânat termenele la 1 octombrie 2014



A.2. În cazul sumelor încasate de la finanțatori aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

ART. 2

(1) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice autonome și instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile, întocmit în structura prevăzută în anexa nr. 8 la Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.954/2005, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare OMFP nr. 1.954/2005, se virează din contul de disponibil corespunzător în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare al bugetului fondurilor externe nerambursabile, astfel:

- la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare", în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat atât cu venituri, cât și cu cheltuieli;

- la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat numai cu cheltuieli.

(2) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la următoarele subdiviziuni de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

*B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

B.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare "Integral venituri proprii"

ART. 3

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii prezintă unităților Trezoreriei Statului ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din conturile de disponibilități prin care și-au derulat bugetul respectiv.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului de venituri proprii - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

B.2. În cazul cheltuielilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile



#### ART. 4

(1) La data de 1 iulie 2014 instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii prezintă unităților Trezoreriei Statului ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite distinct pe fiecare sursă de finanțare, la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din bugetele aferente surselor de finanțare respective.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului creditelor interne, bugetului creditelor externe sau bugetului fondurilor externe nerambursabile, după caz - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

*C. Operațiunile de transfer al excedentelor bugetare înregistrate la finele anului 2013 și al disponibilităților aferente veniturilor proprii, creditelor interne, creditelor externe și fondurilor externe nerambursabile provenind din anii anteriori*

C.1. În cazul excedentului aferent sursei de finanțare "Integral venituri proprii"

#### ART. 5

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) excedentul bugetului de venituri proprii înregistrat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, în conturile corespunzătoare de excedente bugetare prevăzute la pct. II din anexă. Sumele care se transferă în conturile corespunzătoare de excedente bugetare se diminuează cu excedentul utilizat pentru constituirea depozitelor care nu au ajuns la scadență la data la care se efectuează transferul.

(2) Sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent, prevăzut la pct. II din anexă, în care au fost transferate, potrivit prevederilor alin. (1), în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

*C.2. În cazul surselor de finanțare aferente creditelor interne, creditelor externe și fondurilor externe nerambursabile provenind din anii anteriori*

#### ART. 6

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii care au avut aprobate în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli și au înregistrat la finele anului 2013 excedent al acestui buget transferă excedentul cumulat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul corespunzător de excedent al bugetului respectiv prevăzut la



pct. II din anexă. Concomitent, sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent, prevăzut la pct. II din anexă, în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(2) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, care nu au avut aprobate venituri în bugetul fondurilor externe nerambursabile, virează ca sursă de finanțare, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), sumele reprezentând disponibilități din fonduri externe nerambursabile aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

(3) Sumele reprezentând disponibilități din credite interne și credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

*D. Operațiuni efectuate de unitățile Trezoreriei Statului, aferente depozitelor constituite în anul 2014 de instituțiile publice autonome și de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii și care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014*

#### ART. 7

(1) Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 care se află în depozite care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014 se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, la scadență, din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite".

(2) Depozitele care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014 constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, la scadență, din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, la data expirării depozitelor constituite la unitățile Trezoreriei Statului, în contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă.

#### *E. Prevederi aplicabile unor conturi de disponibilități*

#### ART. 8

Prevederile lit. A - D nu se aplică sumelor aflate în soldurile conturilor publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor art. 80.



## CAPITOLUL II

**Operațiuni care se efectuează în perioada 1 iulie 2014 - 31 august 2014 pentru transferul sumelor din conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli bugetare deschise pe structura clasificăției bugetare COFOG 3**

### *A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Integral venituri proprii”

#### ART. 9

Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii procedează la distribuirea, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), a tuturor sumelor transferate potrivit prevederilor art. 1, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005. La finele zilei de 31 august 2014, contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” nu va mai prezenta sold.

A.2. În cazul veniturilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

#### ART. 10

(1) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, care au aprobat în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli, procedează la distribuirea veniturilor bugetare care au fost transferate potrivit prevederilor art. 2, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la care sumele respective au fost aprobate în bugetele fondurilor externe nerambursabile. La finele zilei de 31 august 2014, conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” nu vor mai prezenta sold.

(2) Sumele aferente bugetelor fondurilor externe nerambursabile care au fost aprobate numai cu cheltuieli rămân evidențiate în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 “Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”, astfel cum au fost transferate potrivit prevederilor art. 2.

(3) În cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile se aplică, după caz, prevederile alin. (1) și (2).

#### ART. 11

Sumele aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe transferate potrivit prevederilor art. 2 nu se transferă de instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii în alte conturi de venituri bugetare.



## *B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

B.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare “Integral venituri proprii”

### ART. 12

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare” articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, conform prevederilor art. 3, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate din bugetul propriu în anul 2014. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care virează sumele din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă în contul de cheltuieli bugetare ale bugetului de venituri proprii - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 “Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare” articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, nu vor mai prezenta sold.

B.2. În cazul cheltuielilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

### ART. 13

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare” articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, conform prevederilor art. 4, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe sau din bugetul fondurilor externe nerambursabile, după caz, de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate în anul 2014 din bugetele respective. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria



Statului (OPT) distinct pentru bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe sau bugetul fondurilor externe nerambursabile, după caz, din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă în contul de cheltuieli bugetare al bugetului respectiv corespunzător subdiviziunii de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare".

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", subcapitolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", titlul 82 "Operațiuni în curs de clarificare", articolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", nu vor mai prezenta sold.

### CAPITOLUL III

#### **Operațiuni care se efectuează începând cu 1 iulie 2014 de instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii**

##### *A. Încasarea veniturilor bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare "Integral venituri proprii"

##### ART. 14

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetare se încasează de instituțiile publice autonome și de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii în conturi distincte de venituri bugetare deschise pe capitole, subcapitole și paragrafe, după caz, potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la unitățile Trezoreriei Statului prin care își gestionează bugetul de venituri și cheltuieli, codificate cu codul de identificare fiscală al instituțiilor publice respective.

(2) Codificarea conturilor de venituri bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația să înștiințeze contribuabilii și celelalte entități care le datorează sume în legătură cu noile conturi de venituri bugetare în care urmează a fi virate sumele datorate începând cu 1 iulie 2014.

(4) Eventualele sume virate eronat de contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele instituțiilor publice autonome și instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, până la data de 31 august 2014, inclusiv, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare". Sumele astfel transferate se distribuie de instituțiile publice în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(5) Pentru sumele încasate eronat de la contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele instituțiilor publice autonome și instituțiilor publice finanțate din venituri proprii, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.

A.2. În cazul sumelor primite de la finanțatori aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile



## ART. 15

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, sumele primite de la finanțatori aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe se încasează de către instituțiile publice autonome și de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

(2) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile se încasează/evidențiază, după caz, astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - în conturile de venituri bugetare corespunzătoare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - în conturile de venituri bugetare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobate prin OMFP nr. 1.954/2005, și în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", după caz.

(3) Codificarea conturilor în care se încasează sume de la finanțatori este prevăzută în anexă.

(4) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii au obligația să înștiințeze finanțatorii sau alte entități care virează sume bugetelor respective în legătură cu noile conturi în care urmează a fi încasate aceste sume începând cu 1 iulie 2014.

(5) Eventualele sume virate eronat în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetul fondurilor externe nerambursabile, bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe până la data de 31 august 2014, inclusiv, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare". Sumele astfel transferate se distribuie de instituțiile publice în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(6) Pentru sumele încasate eronat de la finanțatori sau alte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele respective, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.

### *B. Operațiuni specifice deschiderii de credite bugetare*

B.1. Deschiderea de credite bugetare din bugetul de venituri și cheltuieli al instituțiilor publice autonome și al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii

## ART. 16

(1) Începând cu data de **25 iunie 2014**, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii pot prezenta unităților Trezoreriei Statului



la care acestea își au deschise conturile cereri pentru deschiderea de credite bugetare cu drept de utilizare din luna iulie 2014, în limita prevederilor de cheltuieli bugetare aprobate în bugetele proprii la data întocmirii cererii. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivel de capitol și titlu de cheltuială.

(2) Instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care au în subordine instituții publice finanțate integral din venituri proprii ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari/terțiari de credite au obligația de a le repartiza acestora și de a le aproba, în condițiile legii, bugete de venituri și cheltuieli.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) întocmesc cererile pentru deschiderea de credite bugetare pentru necesitățile proprii, trimestrial, în funcție de necesitățile de finanțare ale trimestrului respectiv.

(4) În cazul în care creditele bugetare deschise trimestrial nu sunt suficiente pentru necesitățile de finanțare ale instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), acestea pot efectua deschideri de credite bugetare suplimentare, cu încadrarea în bugetele individuale și în condițiile prevăzute de prezentele norme metodologice. În situația în care se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii decembrie a fiecărui an, acestea se depun la unitățile Trezoreriei Statului până cel mai târziu la data de 15 decembrie a anului respectiv, dacă prin normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar nu se prevede altfel.

(5) La întocmirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a se asigura că deschiderea creditelor bugetare se efectuează cu încadrarea în prevederile trimestriale de cheltuieli aprobate în buget.

(6) În scopul încadrării în prevederile alin. (5), cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de către instituțiile publice prevăzute la alin. (1) cărora le-au fost repartizate și aprobate bugete potrivit prevederilor alin. (2) vor fi avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există, din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului centralizat al instituției publice ierarhic superioare\*).

(7) Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) răspund pentru încadrarea în creditele bugetare trimestriale aprobate în buget în ceea ce privește sumele solicitate atât prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite pentru activitatea proprie, cât și prin cele avizate pentru bugetele ordonatorilor de credite ierarhic inferiori în condițiile alin. (6).

(8) Depunerea cererilor pentru deschiderea creditelor bugetare la unitățile Trezoreriei Statului se efectuează cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de efectuarea plăților.

(9) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare ce se depun de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) se înregistrează la unitățile Trezoreriei Statului în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru

\*) Vezi în cap. 2, Ordinul nr. 81/2014 care introduce alin. (6<sup>1</sup>)



mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(10) În termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, unitățile Trezoreriei Statului efectuează următoarele verificări:

a) concordanța dintre semnătura și amprenta ștampilei de pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare și cele existente în fișele cu specimenele de semnături depuse la unitățile Trezoreriei Statului;

b) existența avizului ordonatorului de credite ierarhic superior, în cazul prevăzut la alin. (6);

c) existența pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare a vizei pentru control financiar preventiv;

d) existența altor documente prin care se justifică suma ce se solicită a fi deschisă prin cererea pentru deschiderea de credite bugetare, dacă prin reglementările în vigoare se prevede astfel;

e) încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite în prevederile bugetare anuale aprobate în bugetul instituției publice, cu următoarea excepție:

- în cazul în care bugetele instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) nu au fost aprobate până la începerea anului bugetar, se verifică încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele acestora în limitele prevăzute la art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008 privind reglementarea unor măsuri financiare în domeniul bugetar, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(11) În cazul în care cererile pentru deschiderea de credite bugetare nu sunt întocmite corect sau nu îndeplinesc condițiile de verificare prevăzute la alin. (10), acestea se restituie de către unitățile Trezoreriei Statului, cu adresă de înaintare, ordonatorilor de credite, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data înregistrării acestora în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare.

(12) În cazuri temeinic justificate, ordonatorii de credite pot dispune retragerea creditelor bugetare deschise și neutilizate din conturile proprii, scop în care se întocmește dispoziția bugetară privind retragerea creditelor bugetare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013, anterior datei de 25 a fiecărei luni, în două exemplare, din care un exemplar se depune la unitatea Trezoreriei Statului.

(13) Unitățile Trezoreriei Statului înregistrează dispozițiile bugetare de retragere a creditelor bugetare în Registrul dispozițiilor bugetare depuse la unitățile Trezoreriei Statului, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului



pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(14) În situația în care documentele depuse de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) sunt întocmite corect, acestea se preiau în sistem informatic de unitățile Trezoreriei Statului.

(15) Răspunderea privind persoanele care semnează cererile pentru deschiderea de credite bugetare la rubrica destinată instituției publice ierarhic superioare revine în exclusivitate instituțiilor publice respective, unitățile Trezoreriei Statului verificând numai ca această rubrică să fie completată.

(16) Codificarea conturilor de credite bugetare este prevăzută în anexă.

B.2. Deschiderea de credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile de către instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii

#### ART. 17

Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii deschid credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile potrivit procedurii prevăzute la art. 16.

### C. Efectuarea cheltuielilor bugetare

C.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare “Integral venituri proprii”

#### ART. 18

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la unitățile Trezoreriei Statului pe capitole, subcapitole și paragrafe, iar în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate, după caz, potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

(2) Codificarea conturilor de cheltuieli bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Plățile dispuse de instituțiile publice autonome și de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și a veniturilor bugetare încasate în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, existente la data efectuării plăților.

(4) Documentele de plată care nu se încadrează în prevederile alin. (3) se restituie de unitățile Trezoreriei Statului instituțiilor publice care le-au depus, în scopul redimensionării sumelor solicitate la plată.

(5) Plățile ce se efectuează de către instituțiile publice se evidențiază în conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului, pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate de cheltuieli bugetare, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli ale acestora și potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

C.2. În cazul cheltuielilor bugetare efectuate din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile



## ART. 19

Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii efectuează cheltuieli bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile cu respectarea prevederilor art. 18.

### *D. Operațiuni specifice privind excedentul*

D.1. Operațiuni specifice privind excedentul sursei de finanțare “Integral venituri proprii”

## ART. 20

(1) În situația în care veniturile bugetare aprobate pentru anul curent sunt mai mici decât cheltuielile bugetare aprobate pentru anul curent, pot fi aprobate, în condițiile legii, sume din excedentul anilor precedenți necesare pentru efectuarea de cheltuieli în anul curent, în bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome și instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, ca sursă de finanțare, la partea de venituri bugetare, la o poziție distinctă, 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), în execuție, sumele ce se utilizează din excedentul anilor precedenți se transferă de către instituțiile publice, prin ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de excedent al bugetului în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”, pe măsura necesităților de finanțare.

(3) La finele anului bugetar, sumele transferate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli se restituie integral, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli” în contul corespunzător de excedent al anilor precedenți. După efectuarea acestei operațiuni, instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii își închid conturile de venituri și de cheltuieli bugetare prin contul de excedent/deficit al anului curent.

(4) În cazul în care la finele anului bugetar, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (3), bugetele instituțiilor publice autonome și instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar.

(5) Sumele constituite din excedentele bugetare pot fi utilizate pentru acoperirea golurilor temporare de casă, prin transferul din contul corespunzător de excedent, prevăzut la pet. II din anexă, în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.06.00 “Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă”, urmând ca până la sfârșitul anului să se efectueze reîntregirea sumei din excedent bugetar cu sumele repartizate din acesta în cursul anului, pentru acoperirea golurilor temporare de casă.



D.2. Operațiuni specifice privind excedentul/rezultatul execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și rezultatul execuției bugetului creditelor interne și a bugetului creditelor externe

ART. 21

(1) În situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri, iar instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii gestionează sume aferente acestui buget, se procedează, atât în cursul anului bugetar, cât și la sfârșitul anului bugetar, potrivit mecanismului stabilit la art. 20 și la prezentul articol.

(2) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii procedează, după caz, la sfârșitul anului bugetar, astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul corespunzător de excedent prevăzut în anexă;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare potrivit prevederilor lit. a) și b).

(3) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii care gestionează bugetul creditelor interne și/sau bugetul creditelor externe procedează la sfârșitul anului bugetar la închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare prin contul 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și, respectiv, 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", după caz.

(4) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii procedează la stabilirea excedentului/rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și a rezultatului execuției bugetului creditelor interne și a bugetului creditelor externe, potrivit prevederilor alin. (1) și (2) și normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar anual.

(5) Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", după caz, se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în primele 5 zile lucrătoare ale anului următor, în conturile de venituri bugetare, după caz, aferente subdiviziunilor de venituri bugetare:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe";
- 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".



*E. Operațiunile aferente depozitelor ce se constituie după data de 1 iulie 2014 de instituțiile publice autonome și de instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii*

ART. 22

(1) Instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii pot solicita constituirea de depozite la Trezoreria Statului din excedentele anilor precedenți ale bugetelor de venituri și cheltuieli sau din disponibilitățile anului curent ale bugetelor respective. Depozitele din excedentele anilor precedenți se constituie în contul 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" sau în contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului la solicitarea instituțiilor publice.

(2) Depozitele care se constituie din disponibilitățile anului curent se virează de către unitățile Trezoreriei Statului din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite", în contul 44.03 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună" sau în contul 44.04 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni", după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului la solicitarea instituțiilor publice.

(3) Depozitele din disponibilitățile anului curent se pot constitui pe 1 lună sau pe 3 luni, fără ca scadența acestora să depășească finele anului bugetar.

*F. Precizări referitoare la conturile de disponibilități*

ART. 23

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, pe numele instituțiilor publice autonome și al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii pot fi deschise la unitățile Trezoreriei Statului numai conturile de disponibilități publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor art. 80.

(2) Deschiderea la unitățile Trezoreriei Statului pe numele instituțiilor publice autonome și al instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii a altor conturi de disponibilități decât cele prevăzute la alin. (1) se poate efectua numai în cazuri temeinic justificate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

*G. Precizări cu caracter general*

ART. 24

În situația în care anumiți indicatori din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, sunt detaliați la nivel de subcapitol și paragraf - la partea de venituri bugetare și la nivel de subcapitol și paragraf și respectiv, la nivel de articol și alineat - la partea de cheltuieli bugetare, iar veniturile și cheltuielile bugetare aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome și, instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii aprobate pentru anul 2014 nu sunt astfel detaliate, instituțiile publice respective vor lua măsurile necesare pentru detalierea și prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor individuale detaliate potrivit clasificăției bugetare.



## ART. 25

(1) Prevederile prezentului titlu se aplică în mod corespunzător și de instituțiile publice care gestionează sume aferente bugetului privind activitatea de privatizare.

(2) Prevederile prezentului titlu referitoare la fonduri externe nerambursabile se aplică și de Administrația Fondului pentru Mediu.

## TITLUL II

### **Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii**

## CAPITOLUL I

### **Operațiuni care se efectuează la data de 1 iulie 2014 pentru transferul sumelor din conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului în conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare**

#### *A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Venituri proprii și subvenții”

## ART. 26

La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) totalul sumelor reprezentând venituri proprii și subvenții încasate în anul 2014 din conturile de disponibilități în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

A.2. În cazul sumelor încasate de la finanțatori aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

## ART. 27

(1) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile, întocmit în structura prevăzută în anexa nr. 8 la Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, se virează din contul de disponibil corespunzător în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare al bugetului fondurilor externe nerambursabile, astfel:

- la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”, în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat atât cu venituri, cât și cu cheltuieli;

- la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 “Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”, în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat numai cu cheltuieli.

(2) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor



externe se virează din contul de disponibil corespunzător ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective la următoarele subdiviziuni de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

#### *B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

B.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare "Venituri proprii și subvenții"

##### ART. 28

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii prezintă unităților Trezoreriei Statului ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din conturile de disponibilități prin care și-au derulat bugetul respectiv.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului de venituri proprii și subvenții - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare" în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

B.2. În cazul cheltuielilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

##### ART. 29

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii prezintă unităților Trezoreriei Statului ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite distinct pe fiecare sursă de finanțare, la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din bugetele aferente surselor de finanțare respective.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului creditelor interne, bugetului creditelor externe sau bugetului fondurilor externe nerambursabile, după caz - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare" în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

#### *C. Operațiunile de transfer al excedentelor bugetare înregistrate la finele anului 2013 și al disponibilităților aferente veniturilor proprii și subvențiilor, creditelor interne, creditelor externe și fondurilor externe nerambursabile provenind din anii anteriori*

C.1. În cazul excedentului aferent sursei de finanțare "Venituri proprii și subvenții"

##### ART. 30

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) excedentul bugetului



de venituri proprii și subvenții înregistrat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, în conturile corespunzătoare de excedente bugetare prevăzute la pct. II din anexă.

(2) Sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în care au fost transferate potrivit prevederilor alin. (1) în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(3) Sumele constituite din excedentele bugetare pot fi utilizate pentru acoperirea golurilor temporare de casă, prin transferul din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în care au fost transferate potrivit prevederilor alin. (1) în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", urmând ca până la sfârșitul anului să se efectueze reîntregirea sumei din excedent bugetar cu sumele repartizate din acesta în cursul anului pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

C.2. În cazul surselor de finanțare aferente creditelor interne, creditelor externe și fondurilor externe nerambursabile provenind din anii anteriori

#### ART. 31

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii care au avut aprobate în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli și au înregistrat la finele anului 2013 excedent al acestui buget transferă excedentul cumulat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul corespunzător de excedent al bugetului respectiv prevăzut la pct. II din anexă. Concomitent, sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(2) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii care nu au avut aprobate venituri în bugetul fondurilor externe nerambursabile virează ca sursă de finanțare, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), sumele reprezentând disponibilități din fonduri externe nerambursabile aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013, în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

(3) Sumele reprezentând disponibilități din credite interne și credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";

- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".



#### *D. Prevederi aplicabile unor conturi de disponibilități*

##### ART. 32

Prevederile lit. A - C nu se aplică sumelor aflate în soldurile conturilor publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor art. 80.

## CAPITOLUL II

**Operațiuni care se efectuează în perioada 1 iulie 2014 - 31 august 2014<sup>\*)</sup> pentru transferul sumelor din conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli bugetare deschise pe structura clasificăției bugetare COFOG 3**

#### *A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Venituri proprii și subvenții”

##### ART. 33

Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii procedează la distribuirea, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), a tuturor sumelor transferate potrivit prevederilor art. 26, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005. La finele zilei de 31 august 2014, contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” nu va mai prezenta sold.

A.2. În cazul veniturilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

##### ART. 34

(1) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii care au aprobat în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli procedează la distribuirea veniturilor bugetare care au fost transferate potrivit prevederilor art. 27, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la care sumele respective au fost aprobate în bugetele fondurilor externe nerambursabile. La finele zilei de 31 august 2014, conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” nu vor mai prezenta sold.

(2) Sumele aferente bugetelor fondurilor externe nerambursabile care au fost aprobate numai cu cheltuieli rămân evidențiate în contul de venituri bugetare corespunzător

<sup>\*)</sup> Vezi cap. 2 unde s-au amânat termenul la 30 noiembrie 2014.



subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", astfel cum au fost transferate potrivit prevederilor art. 27.

(3) În cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile, se aplică, după caz, prevederile alin. (1) și (2).

#### ART. 35

Sumele aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe transferate potrivit prevederilor art. 27 nu se transferă de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii în alte conturi de venituri bugetare.

#### *B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

B.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare "Venituri proprii și subvenții"

#### ART. 36

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", subcapitolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", titlul 82 "Operațiuni în curs de clarificare", articolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", conform prevederilor art. 28, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate din bugetul propriu în anul 2014. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care virează sumele din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă în contul de cheltuieli bugetare ale bugetului de venituri proprii și subvenții - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare".

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", subcapitolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", titlul 82 "Operațiuni în curs de clarificare", articolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", nu vor mai prezenta sold.

B.2. În cazul cheltuielilor bugetare aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

#### ART. 37

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", subcapitolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", titlul 82 "Operațiuni în curs de clarificare", articolul 01 "Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în



curs de clarificare”, conform prevederilor art. 29, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe sau din bugetul fondurilor externe nerambursabile, după caz, de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate în anul 2014 din bugetele respective. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) distinct pentru bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe sau bugetul fondurilor externe nerambursabile, după caz, din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă, în contul de cheltuieli bugetare al bugetului respectiv corespunzător subdiviziunii de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 “Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare”, articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, nu vor mai prezenta sold.

### CAPITOLUL III

#### **Operațiuni care se efectuează începând cu 1 iulie 2014 de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii**

##### *A. Încasarea veniturilor bugetare*

A.1. În cazul veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Venituri proprii și subvenții”

##### **ART. 38**

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetare se încasează de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii în conturi distincte de venituri bugetare deschise pe capitole, subcapitole și paragrafe, după caz, potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la unitățile Trezoreriei Statului prin care își gestionează bugetul de venituri și cheltuieli, codificate cu codul de identificare fiscală al instituțiilor publice respective.

(2) Codificarea conturilor de venituri bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația să înștiințeze contribuabilii și celelalte entități care le datorează sume în legătură cu noile conturi de venituri bugetare în care urmează a fi virate sumele datorate începând cu 1 iulie 2014.

(4) Eventualele sume virate eronat de contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, până la data de 31 august 2014, inclusiv, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”. Sumele



astfel transferate se distribuie de instituțiile publice, în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare, în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(5) Pentru sumele încasate eronat de la contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.

A.2. În cazul sumelor primite de la finanțatori aferente surselor de finanțare: credite interne, credite externe și fonduri externe nerambursabile

#### ART. 39

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, sumele primite de la finanțatori aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe se încasează de către instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";

- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

(2) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetului fondurilor externe nerambursabile se încasează/evidențiază, după caz, astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - în conturile de venituri bugetare corespunzătoare deschise potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - în conturile de venituri bugetare deschise potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, și în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", după caz.

(3) Codificarea conturilor în care se încasează sume de la finanțatori este prevăzută în anexă.

(4) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii au obligația să înștiințeze finanțatorii sau alte entități care virează sume bugetelor respective în legătură cu noile conturi în care urmează a fi încasate aceste sume începând cu 1 iulie 2014.

(5) Eventualele sume virate eronat în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetul fondurilor externe nerambursabile, bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe, până la data de 31 august 2014, inclusiv, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare". Sumele astfel transferate se distribuie de instituțiile publice, în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare, în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(6) Pentru sumele încasate eronat de la finanțatori sau alte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele respective, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.



## *B. Operațiuni specifice deschiderii de credite bugetare*

B.1. Deschiderea de credite bugetare din bugetul de venituri și cheltuieli al instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii

### ART. 40

(1) Începând cu data de 25 iunie 2014, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii pot prezenta unităților Trezoreriei Statului la care acestea își au deschise conturile cereri pentru deschiderea de credite bugetare cu drept de utilizare din luna iulie 2014, în limita prevederilor de cheltuieli bugetare aprobate în bugetele proprii la data întocmirii cererii. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivel de capitol și titlu de cheltuială.

(2) Instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care au în subordine instituții publice finanțate parțial din venituri proprii ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari/terțieri de credite au obligația de a le repartiza acestora și de a le aproba, în condițiile legii, bugete de venituri și cheltuieli.

(3) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii virează subvențiile primite de la ordonatorul principal de credite și care sunt cuvenite instituțiilor publice din subordine, din contul propriu de venituri bugetare în care acestea au fost încasate de la ordonatorul principal de credite în același cont de venituri bugetare deschis pe numele ordonatorilor terțieri de credite subordonați cărora acestea se cuvin.

(4) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) întocmesc cererile pentru deschiderea de credite bugetare pentru necesitățile proprii trimestrial, în funcție de necesitățile de finanțare ale trimestrului respectiv.

(5) În cazul în care creditele bugetare deschise trimestrial nu sunt suficiente pentru necesitățile de finanțare ale instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), acestea pot efectua deschideri de credite bugetare suplimentare, cu încadrarea în bugetele individuale și în condițiile prevăzute de prezentele norme metodologice. În situația în care se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii decembrie a fiecărui an, acestea se depun la unitățile Trezoreriei Statului până cel mai târziu la data de 15 decembrie a anului respectiv, dacă prin normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar nu se prevede altfel.

(6) La întocmirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a se asigura că deschiderea creditelor bugetare se efectuează cu încadrarea în prevederile trimestriale de cheltuieli aprobate în buget.

(7) În scopul încadrării în prevederile alin. (6), cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de către instituțiile publice prevăzute la alin. (1) cărora le-au fost repartizate și aprobate bugete potrivit prevederilor alin. (2) vor fi avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există, din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului centralizat al instituției publice ierarhic superioare.

(8) Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) răspund pentru încadrarea în creditele bugetare trimestriale aprobate în buget în ceea ce privește sumele solicitate atât prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite pentru



activitatea proprie, cât și prin cele avizate pentru bugetele ordonatorilor de credite ierarhic inferiori în condițiile alin. (7).

(9) Depunerea cererilor pentru deschiderea creditelor bugetare la unitățile Trezoreriei Statului se efectuează cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de efectuarea plăților.

(10) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare ce se depun de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) se înregistrează la unitățile Trezoreriei Statului în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(11) În termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, unitățile Trezoreriei Statului efectuează următoarele verificări:

a) concordanța dintre semnătura și amprenta ștampilei de pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare și cele existente în fișele cu specimenele de semnături depuse la unitățile Trezoreriei Statului;

b) existența avizului ordonatorului de credite ierarhic superior, în cazul prevăzut la alin. (7);

c) existența pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare a vizei pentru control financiar preventiv;

d) existența altor documente prin care se justifică suma ce se solicită a fi deschisă prin cererea pentru deschiderea de credite bugetare, dacă prin reglementările în vigoare se prevede astfel;

e) încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite în prevederile bugetare anuale aprobate în bugetul instituției publice, cu următoarea excepție:

- în cazul în care bugetele instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) nu au fost aprobate până la începerea anului bugetar, se verifică încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele acestora în limitele prevăzute la art. 14 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 37/2008, aprobată cu modificări prin Legea nr. 275/2008, cu modificările și completările ulterioare.

(12) În cazul în care cererile pentru deschiderea de credite bugetare nu sunt întocmite corect sau nu îndeplinesc condițiile de verificare prevăzute la alin. (11), acestea se restituie de către unitățile Trezoreriei Statului, cu adresă de înaintare, ordonatorilor de credite, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data înregistrării acestora în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare.

(13) În cazuri temeinic justificate, ordonatorii de credite pot dispune retragerea creditelor bugetare deschise și neutilizate din conturile proprii, scop în care se întocmește dispoziția bugetară privind retragerea creditelor bugetare potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate,



bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013, anterior datei de 25 a fiecărei luni, în două exemplare, din care un exemplar se depune la unitatea Trezoreriei Statului.

(14) Unitățile Trezoreriei Statului înregistrează dispozițiile bugetare de retragere a creditelor bugetare în Registrul dispozițiilor bugetare depuse la unitățile Trezoreriei Statului, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(15) În situația în care documentele depuse de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) sunt întocmite corect, acestea se preiau în sistem informatic de unitățile Trezoreriei Statului.

(16) Răspunderea privind persoanele care semnează cererile pentru deschiderea de credite bugetare la rubrica destinată instituției publice ierarhic superioare revine în exclusivitate instituțiilor publice respective, unitățile Trezoreriei Statului verificând numai ca această rubrică să fie completată.

(17) Codificarea conturilor de credite bugetare este prevăzută în anexă.

B.2. Deschiderea de credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile de către instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii

#### ART. 41

Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii deschid credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile potrivit procedurii prevăzute la art. 40.

### C. Efectuarea cheltuielilor bugetare

C.1. În cazul cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare “Venituri proprii și subvenții”

#### ART. 42

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la unitățile Trezoreriei Statului pe capitole, subcapitole și paragrafe, iar în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate, după caz, potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

(2) Codificarea conturilor de cheltuieli bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Plățile dispuse de instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și a veniturilor bugetare încasate în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, existente la data efectuării plăților.

(4) Documentele de plată care nu se încadrează în prevederile alin. (3) se restituie de unitățile Trezoreriei Statului instituțiilor publice care le-au depus, în scopul redimensionării sumelor solicitate la plată.



(5) Plățile ce se efectuează de către instituțiile publice se evidențiază în conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului, pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate de cheltuieli bugetare, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli ale acestora și potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

C.2. În cazul cheltuielilor bugetare efectuate din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile

#### ART. 43

Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii efectuează cheltuieli bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe și bugetul fondurilor externe nerambursabile cu respectarea prevederilor art. 42.

#### *D. Operațiuni specifice privind excedentul*

D.1. Operațiuni specifice privind excedentul sursei de finanțare “Venituri proprii și subvenții”

#### ART. 44

(1) În situația în care veniturile bugetare aprobate pentru anul curent sunt mai mici decât cheltuielile bugetare aprobate pentru anul curent, pot fi aprobate, în condițiile legii, sume din excedentul anilor precedenți necesare pentru efectuarea de cheltuieli în anul curent, în bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, ca sursă de finanțare, la partea de venituri bugetare, la o poziție distinctă 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), în execuție, sumele ce se utilizează din excedentul anilor precedenți se transferă de către instituțiile publice, prin ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de excedent al bugetului în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli”, pe măsura necesităților de finanțare.

(3) La finele anului bugetar, sumele transferate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli se restituie integral, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 “Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli” în contul corespunzător de excedent al anilor precedenți. După efectuarea acestei operațiuni, instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii își închid conturile de venituri și de cheltuieli bugetare prin contul de excedent/deficit al anului curent.

(4) În cazul în care la finele anului bugetar, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (3), bugetele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar.

(5) Sumele constituite din excedentele bugetare pot fi utilizate pentru acoperirea golurilor temporare de casă, prin transferul din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri



bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", urmând ca până la sfârșitul anului să se efectueze reîntregirea sumei din excedent bugetar cu sumele repartizate din acesta în cursul anului, pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

D.2. Operațiuni specifice privind excedentul/rezultatul execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și rezultatul execuției bugetului creditelor interne și a bugetului creditelor externe

ART. 45

(1) În situația în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri, iar instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii gestionează sume aferente acestui buget se procedează, atât în cursul anului bugetar, cât și la sfârșitul anului bugetar, potrivit mecanismului stabilit la art. 44 și la prezentul articol.

(2) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii procedează, după caz, la sfârșitul anului bugetar, astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul corespunzător de excedent prevăzut în anexă;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare potrivit prevederilor lit. a) și b).

(3) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii care gestionează bugetul creditelor interne și/sau bugetul creditelor externe procedează la sfârșitul anului bugetar la închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare prin conturile 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", după caz.

(4) Instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii procedează la stabilirea excedentului/rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile, precum și a rezultatului execuției bugetului creditelor interne și a bugetului creditelor externe potrivit prevederilor alin. (1) și (2) și normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar anual.

(5) Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", după caz, se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în primele 5 zile lucrătoare ale anului următor, în conturile de venituri bugetare, după caz, aferente subdiviziunilor de venituri bugetare:



- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe";
- 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

#### *E. Precizări referitoare la conturile de disponibilități*

##### ART. 46

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, pe numele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii pot fi deschise la unitățile Trezoreriei Statului numai conturile de disponibilități publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice, potrivit prevederilor art. 80.

(2) Deschiderea la unitățile Trezoreriei Statului pe numele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii a altor conturi de disponibilități decât cele prevăzute la alin. (1) se poate efectua numai în cazuri temeinic justificate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

#### *F. Precizări cu caracter general*

##### ART. 47

În situația în care anumiți indicatori din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, sunt detaliați la nivel de subcapitol și paragraf - la partea de venituri bugetare și la nivel de subcapitol și paragraf și, respectiv, la nivel de articol și alineat - la partea de cheltuieli bugetare, iar veniturile și cheltuielile bugetare aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii aprobate pentru anul 2014 nu sunt astfel detaliate, instituțiile publice respective vor lua măsurile necesare pentru detalierea și prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor individuale detaliate potrivit clasificăției bugetare.

### **TITLUL III**

#### **Execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice**

### **CAPITOLUL I**

#### **Operațiuni care se efectuează la data de 1 iulie 2014 pentru transferul sumelor din conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului în conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare**

##### *A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare aferente sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii"*

##### ART. 48

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului



(OPT) totalul sumelor reprezentând venituri proprii ale activității încasate în anul 2014, diminuate cu eventualele depozite constituite din veniturile curente ale anului 2014, care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014, din conturile de disponibilități în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare".

(2) Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 care se află în depozite care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014 se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, la data de 1 iulie 2014, din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare".

*B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare aferente sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii"*

#### ART. 49

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii prezintă unităților Trezoreriei Statului prin care își derulează activitatea ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) întocmite la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din conturile de disponibilități prin care și-au derulat bugetul activităților respective.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului activității finanțate din venituri proprii - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare" în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

*C. Operațiunile de transfer al excedentelor bugetare înregistrate la finele anului 2013 și al disponibilităților aferente sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii" provenind din anii anteriori*

#### ART. 50

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) excedentul bugetului de venituri proprii al activității înregistrat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, în conturile corespunzătoare de excedente bugetare prevăzute la pct. II din anexă. Sumele care se transferă în conturile corespunzătoare de excedente bugetare se diminuează cu excedentul utilizat pentru constituirea depozitelor care nu au ajuns la scadență la data la care se efectuează transferul.

(2) Sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în care au fost transferate



potrivit prevederilor alin. (1) în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(3) Sumele constituite din excedentele bugetare pot fi utilizate pentru acoperirea golurilor temporare de casă, prin transferul din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în care au fost transferate potrivit prevederilor alin. (1) în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", urmând ca până la sfârșitul anului să se efectueze reîntregirea sumei din excedent bugetar cu sumele repartizate din acesta în cursul anului, pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

*D. Operațiuni efectuate de unitățile Trezoreriei Statului aferente depozitelor constituite în anul 2014 de instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii și care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014*

#### ART. 51

(1) Sumele reprezentând venituri ale anului 2014 care se află în depozite care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014 se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, la scadență, din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite".

(2) Depozitele care nu au ajuns la scadență la data de 1 iulie 2014 constituite din excedentul înregistrat la finele anului 2013 se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) de către unitățile Trezoreriei Statului, la scadență, din contul de disponibil 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" și din contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, la data expirării depozitelor constituite la unitățile Trezoreriei Statului, în contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă.

## CAPITOLUL II

**Operațiuni care se efectuează în perioada 1 iulie 2014 - 31 august 2014 pentru transferul sumelor din conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli bugetare deschise pe structura clasificăției bugetare COFOG 3**

*A. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând venituri bugetare aferente sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii"*

#### ART. 52

Instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii procedează la distribuirea, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), a tuturor sumelor transferate potrivit prevederilor art. 48, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile



instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare, deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005. La finele zilei de 31 august 2014, contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” nu va mai prezenta sold.

*B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare aferente sursei de finanțare “Activități finanțate integral din venituri proprii”*

#### ART. 53

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare”, articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, conform prevederilor art. 49, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate din bugetul activității finanțate din venituri proprii în anul 2014. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) prin care virează sumele din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă în contul de cheltuieli bugetare ale bugetului de venituri proprii al activității - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 “Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare”, articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, nu vor mai prezenta sold.

### CAPITOLUL III

**Operațiuni care se efectuează începând cu 1 iulie 2014 de instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii**

*A. Încasarea veniturilor bugetare aferente sursei de finanțare “Activități finanțate integral din venituri proprii”*

#### ART. 54

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetare se încasează de instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii în conturi distincte de venituri bugetare deschise pe capitole, subcapitole și paragrafe, după caz, potrivit



Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la unitățile Trezoreriei Statului prin care se gestionează bugetul de venituri și cheltuieli al activității, codificate cu codul de identificare fiscală al instituțiilor publice care au înființate activitățile respective.

(2) Codificarea conturilor de venituri bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația să înștiințeze contribuabilii și celelalte entități care le datorează sume în legătură cu noile conturi de venituri bugetare în care urmează a fi virate sumele datorate începând cu 1 iulie 2014.

(4) Eventualele sume virate eronat de contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele activităților instituțiilor publice respective, până la data de 31 august 2014, inclusiv, se transferă de unitățile Trezoreriei Statului în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare". Sumele astfel transferate se distribuie de instituțiile publice, în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare, în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(5) Pentru sumele încasate eronat de la contribuabili și celelalte entități în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele activităților instituțiilor publice respective, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.

*B. Operațiuni specifice deschiderii de credite bugetare din bugetul de venituri și cheltuieli al activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă unele instituții publice*

#### ART. 55

(1) Începând cu data de 25 iunie 2014<sup>\*)</sup>, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii pot prezenta unităților Trezoreriei Statului la care acestea își au deschise conturile cereri pentru deschiderea de credite bugetare cu drept de utilizare din luna iulie 2014, în limita prevederilor de cheltuieli bugetare aprobate în bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii la data întocmirii cererii. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivel de capitol și titlu de cheltuielă<sup>\*)</sup>.

(2) Instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care au în subordine instituții publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari/terțieri de credite au obligația de a le repartiza acestora și de a le aproba, în condițiile legii, bugetele de venituri și cheltuieli.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) întocmesc cererile pentru deschiderea de credite bugetare pentru necesitățile proprii activităților, trimestrial, în funcție de necesitățile de finanțare ale trimestrului respectiv.

(4) În cazul în care creditele bugetare deschise trimestrial nu sunt suficiente pentru necesitățile de finanțare ale activităților instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), acestea pot efectua deschideri de credite bugetare suplimentare, cu încadrarea în bugetele

<sup>\*)</sup> Vezi la cap. 2, Ordinul nr. 811/2014 care modifică alin. (1) și amână termenul la 25 septembrie 2014.



individuale ale activităților și în condițiile prevăzute de prezentele norme metodologice. În situația în care se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii decembrie a fiecărui an, acestea se depun la unitățile Trezoreriei Statului până cel mai târziu la data de 15 decembrie a anului respectiv, dacă prin normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar nu se prevede altfel.

(5) La întocmirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a se asigura că deschiderea creditelor bugetare se efectuează cu încadrarea în prevederile trimestriale de cheltuieli aprobate în buget.

(6) În scopul încadrării în prevederile alin. (5), cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de către instituțiile publice prevăzute la alin. (1) cărora le-au fost repartizate și aprobate bugete potrivit prevederilor alin. (2) vor fi avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există, din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului centralizat al instituției publice ierarhic superioare.

(7) Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) răspund pentru încadrarea în creditele bugetare trimestriale aprobate în buget în ceea ce privește sumele solicitate atât prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite pentru activitatea proprie, cât și prin cele avizate pentru bugetele ordonatorilor de credite ierarhic inferiori în condițiile alin. (6).

(8) Depunerea cererilor pentru deschiderea creditelor bugetare la unitățile Trezoreriei Statului se efectuează cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de efectuarea plăților.

(9) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare ce se depun de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) se înregistrează la unitățile Trezoreriei Statului în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(10) În termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, unitățile Trezoreriei Statului efectuează următoarele verificări:

a) concordanța dintre semnătura și amprenta ștampilei de pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare și cele existente în fișele cu specimenele de semnături depuse la unitățile Trezoreriei Statului;

b) existența avizului ordonatorului de credite ierarhic superior, în cazul prevăzut la alin. (6);

c) existența pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare a vizei pentru control financiar preventiv;

d) existența altor documente prin care se justifică suma ce se solicită a fi deschisă prin cererea pentru deschiderea de credite bugetare, dacă prin reglementările în vigoare se prevede astfel;



e) încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite în prevederile bugetare anuale aprobate în bugetul activității instituției publice, cu următoarea excepție:

- în cazul în care bugetele activităților instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) nu au fost aprobate până la începerea anului bugetar, se verifică încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele acestora în limitele prevăzute la art. 37 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 40 din Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare, după caz.

(11) În cazul în care cererile pentru deschiderea de credite bugetare nu sunt întocmite corect sau nu îndeplinesc condițiile de verificare prevăzute la alin. (10), acestea se restituie de către unitățile Trezoreriei Statului, cu adresă de înaintare, ordonatorilor de credite, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data înregistrării acestora în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare.

(12) În cazuri temeinic justificate, ordonatorii de credite pot dispune retragerea creditelor bugetare deschise și neutilizate din conturile proprii ale activităților, scop în care se întocmește dispoziția bugetară privind retragerea creditelor bugetare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013, anterior datei de 25 a fiecărei luni, în două exemplare, din care un exemplar se depune la unitatea Trezoreriei Statului.

(13) Unitățile Trezoreriei Statului înregistrează dispozițiile bugetare de retragere a creditelor bugetare în Registrul dispozițiilor bugetare depuse la unitățile Trezoreriei Statului, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(14) În situația în care documentele depuse de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) sunt întocmite corect, acestea se preiau în sistem informatic de unitățile Trezoreriei Statului.

(15) Răspunderea privind persoanele care semnează cererile pentru deschiderea de credite bugetare la rubrica destinată instituției publice ierarhic superioare revine în exclusivitate instituțiilor publice respective, unitățile Trezoreriei Statului verificând numai ca această rubrică să fie completată.

(16) Codificarea conturilor de credite bugetare este prevăzută în anexă.



*C. Efectuarea cheltuielilor bugetare aferente sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii"*

ART. 56

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la unitățile Trezoreriei Statului pe capitole, subcapitole și paragrafe, iar în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate, după caz, potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

(2) Codificarea conturilor de cheltuieli bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Plățile dispuse de instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii din conturile de cheltuieli bugetare se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și a veniturilor bugetare încasate în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți existente la data efectuării plăților.

(4) Documentele de plată care nu se încadrează în prevederile alin. (3) se restituie de unitățile Trezoreriei Statului instituțiilor publice care le-au depus, în scopul redimensionării sumelor solicitate la plată.

(5) Plățile care se efectuează de către instituțiile publice se evidențiază în conturile de cheltuieli bugetare deschise la unitățile Trezoreriei Statului, pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate de cheltuieli bugetare, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli ale acestora și potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

*D. Operațiuni specifice privind excedentul sursei de finanțare "Activități finanțate integral din venituri proprii"*

ART. 57

(1) În situația în care veniturile bugetare aprobate pentru anul curent sunt mai mici decât cheltuielile bugetare aprobate pentru anul curent, pot fi aprobate, în condițiile legii, sume din excedentul anilor precedenți necesare pentru efectuarea de cheltuieli în anul curent, în bugetele de venituri și cheltuieli ale activităților instituțiilor publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii, ca sursă de finanțare, la partea de venituri bugetare, la o poziție distinctă, 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(2) În situația prevăzută la alin. (1), în execuție, sumele ce se utilizează din excedentul anilor precedenți se transferă de către instituțiile publice, prin ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de excedent al bugetului în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli", pe măsura necesităților de finanțare.

(3) La finele anului bugetar, sumele transferate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli se restituie integral, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli" în contul corespunzător de excedent al anilor precedenți. După efectuarea acestei operațiuni, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii își



închid conturile de venituri și de cheltuieli bugetare prin contul de excedent/deficit al anului curent.

(4) În cazul în care la finele anului bugetar, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (3), bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar.

(5) Sumele constituite din excedentele bugetare pot fi utilizate pentru acoperirea golurilor temporare de casă, prin transferul din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.06.00 "Sume din excedentul anului precedent pentru acoperirea golurilor temporare de casă", urmând ca până la sfârșitul anului să se efectueze reîntregirea sumei din excedent bugetar cu sumele repartizate din acesta în cursul anului, pentru acoperirea golurilor temporare de casă.

*E. Operațiunile aferente depozitelor ce se constituie după data de 1 iulie 2014 de instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii*

#### ART. 58

(1) Instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii pot constitui depozite la Trezoreria Statului din excedentele anilor precedenți ale bugetelor de venituri și cheltuieli ale activităților respective sau din disponibilitățile anului curent ale bugetelor respective. Depozitele din excedentele anilor precedenți se constituie în contul 44.01 "Depozite ale instituțiilor publice pe 1 lună" sau în contul 44.02 "Depozite ale instituțiilor publice pe 3 luni", după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului la solicitarea instituțiilor publice.

(2) Depozitele care se constituie din disponibilitățile anului curent se virează de către unitățile Trezoreriei Statului din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.01.00 "Disponibilități din venituri curente constituite în depozite" în contul 44.03 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 1 lună" sau în contul 44.04 "Depozite ale instituțiilor publice din disponibilitățile anului curent pe 3 luni", după caz, deschise la unitățile Trezoreriei Statului la solicitarea instituțiilor publice.

(3) Depozitele din disponibilitățile anului curent se pot constitui pe o lună sau pe 3 luni, fără ca scadența acestora să depășească finele anului bugetar.

*F. Precizări cu caracter general*

#### ART. 59

În situația în care anumiți indicatori din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005 sunt detaliați la nivel de subcapitol și paragraf - la partea de venituri bugetare și la nivel de subcapitol și paragraf și, respectiv, la nivel de articol și alineat - la partea de cheltuieli bugetare, iar veniturile și cheltuielile aprobate în bugetele activităților înființate pe lângă unele instituții publice pentru anul 2014 nu



sunt astfel detaliate, instituțiile publice care au înființate activitățile respective vor lua măsurile necesare pentru detalierea și prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor individuale detaliate potrivit clasificății bugetare.

#### **TITLUL IV**

**Execuția bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile și bugetelor fondului de risc gestionate de instituții publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**

#### **CAPITOLUL I**

**Operațiuni care se efectuează la data de 1 iulie 2014 pentru transferul sumelor din conturile de disponibilități deschise la unitățile Trezoreriei Statului în conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare**

##### *A. Operațiunile de transfer al sumelor încasate de la finanțatori*

##### **ART. 60**

(1) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile, întocmit în structura prevăzută în anexa nr. 8 la Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, se virează din contul de disponibil corespunzător în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare al bugetului fondurilor externe nerambursabile, astfel:

- la subdiviziunea de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”, în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat atât cu venituri, cât și cu cheltuieli;

- la subdiviziunea de venituri bugetare 41.04.00 “Sume aferente fondurilor externe nerambursabile”, în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat numai cu cheltuieli.

(2) La data de 1 iulie 2014, sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) pentru bugetul creditelor interne și bugetul creditelor externe se virează din contul de disponibil corespunzător ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective la următoarele subdiviziuni de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 “Sume aferente creditelor interne”;

- 41.03.00 “Sume aferente creditelor externe”.

(3) Sumele încasate în anul 2014 de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat și bugetele locale aferente bugetului fondului de risc se virează din conturile de disponibil corespunzătoare în care au fost încasate sumele respective în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare”.



## *B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

### ART. 61

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate prezintă unităților Trezoreriei Statului ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), întocmite distinct pe fiecare sursă de finanțare, la nivelul totalului plăților de casă care au fost efectuate în anul 2014 din bugetele aferente surselor de finanțare respective.

(2) Plățile prevăzute la alin. (1) se dispun din conturile de cheltuieli bugetare ale bugetului creditelor interne, bugetului creditelor externe, bugetului fondurilor externe nerambursabile și bugetului fondului de risc, după caz - subdiviziunea de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 "Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare", în conturile de disponibil din care s-au efectuat plățile care fac obiectul regularizării.

(3) Pentru operațiunile de plăți prevăzute la alin. (2) nu se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare.

## *C. Operațiunile de transfer al excedentelor bugetare înregistrate la finele anului 2013 și al disponibilităților aferente bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile și bugetelor fondului de risc provenind din anii anteriori*

### ART. 62

(1) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au avut aprobate în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli și au înregistrat la finele anului 2013 excedent al acestui buget, transferă excedentul cumulat la finele anului 2013, inclusiv eventualele sume utilizate din excedent în anul 2014, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în contul corespunzător de excedent al bugetului respectiv prevăzut la pct. II din anexă. Concomitent, sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. II din anexă în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(2) La data de 1 iulie 2014, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) care nu au avut aprobate venituri în bugetul fondurilor externe nerambursabile virează ca sursă de finanțare, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), sumele reprezentând disponibilități din fonduri externe nerambursabile aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013, în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".

(3) Sumele reprezentând disponibilități din credite interne și credite externe aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013 se transferă pe bază de ordin



de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 1 iulie 2014, ca sursă de finanțare a cheltuielilor bugetelor respective, la subdiviziunile de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";
- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

(4) Sumele reprezentând disponibilități ale fondului de risc aflate în soldul conturilor de disponibilități la finele anului 2013, inclusiv sumele utilizate în anul 2014, se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) în contul corespunzător de excedent al bugetului fondului de risc prevăzut la pct. IV din anexă. Sumele utilizate din excedent pentru efectuarea de plăți în anul 2014 se transferă pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), la data de 1 iulie 2014, din contul corespunzător de excedent prevăzut la pct. IV din anexă în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

## CAPITOLUL II

**Operațiuni care se efectuează în perioada 1 iulie 2014 - 31 august 2014 pentru transferul sumelor din conturile temporare de venituri și cheltuieli bugetare în conturile corespunzătoare de venituri și cheltuieli bugetare deschise pe structura clasificăției bugetare COFOG 3**

### *A. Operațiunile de transfer al sumelor încasate de la finanțatori*

#### ART. 63

(1) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au aprobat în bugetul fondurilor externe nerambursabile atât venituri, cât și cheltuieli procedează la distribuirea veniturilor bugetare care au fost transferate potrivit prevederilor art. 60, din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la care sumele respective au fost aprobate în bugetele fondurilor externe nerambursabile. La finele zilei de 31 august 2014, conturile de venituri bugetare aferente subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" nu vor mai prezenta sold.

(2) Sumele aferente bugetelor fondurilor externe nerambursabile care au fost aprobate numai cu cheltuieli rămân evidențiate în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", astfel cum au fost transferate potrivit prevederilor art. 60.

(3) În cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile, se aplică, după caz, prevederile alin. (1) și (2).

(4) Sumele aferente bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe transferate potrivit prevederilor art. 60 nu se transferă de instituțiile publice finanțate din



bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în alte conturi de venituri bugetare.

(5) În cazul bugetului fondului de risc, instituțiile publice finanțate din bugetul de stat și bugetele locale virează, pe bază de ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), sumele transferate potrivit prevederilor art. 60 din contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 “Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare” în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, la care sumele respective au fost aprobate.

#### *B. Operațiunile de transfer al sumelor reprezentând cheltuieli bugetare*

##### ART. 64

(1) În scopul regularizării plăților care au fost transferate la capitolul 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare”, articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, conform prevederilor art. 61, instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate întocmesc și prezintă unităților Trezoreriei Statului cereri pentru deschiderea de credite bugetare din bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc, după caz, de la capitolele și titlurile de cheltuieli bugetare corespunzătoare naturii plăților efectuate în anul 2014 din bugetele respective. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite în scopul efectuării regularizărilor nu necesită avizul ordonatorilor de credite ierarhic superiori.

(2) În limita creditelor bugetare deschise, instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate întocmesc ordine de plată pentru Trezoreria Statului (OPT) distinct pentru bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc, după caz, din conturile corespunzătoare de cheltuieli bugetare prevăzute în anexă în contul de cheltuieli bugetare al bugetului respectiv corespunzător subdiviziunii de cheltuieli bugetare 89.01.00.82.01.00 “Operațiuni în curs de clarificare - Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”.

(3) La finele zilei de 31 august 2014, conturile de cheltuieli bugetare aferente capitolului 89 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, subcapitolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, titlul 82 “Operațiuni în curs de clarificare”, articolul 01 “Cheltuieli din disponibilități ale instituțiilor publice, în curs de clarificare”, nu vor mai prezenta sold.



### CAPITOLUL III

**Operațiuni care se efectuează începând cu 1 iulie 2014 de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate**

*A. Operațiuni care se efectuează în cazul sumelor încasate de la finanțatori*

#### ART. 65

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, sumele primite de la finanțatori aferente bugetului fondurilor externe nerambursabile se încasează/evidențiază astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - în conturile de venituri bugetare corespunzătoare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - în conturile de venituri bugetare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, sau în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile", după caz.

(2) Începând cu data de 1 iulie 2014, eventualele venituri ale bugetului creditelor interne și bugetului creditelor externe se încasează de către instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate în următoarele conturi de venituri bugetare aferent subdiviziunilor de venituri bugetare, după caz:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";

- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe".

(3) Începând cu data de 1 iulie 2014, veniturile bugetului fondului de risc se încasează în conturile de venituri bugetare corespunzătoare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, în măsura în care este aprobat bugetul acestui fond.

(4) Codificarea conturilor în care se încasează sumele de la finanțatori sau de la alte entități este prevăzută în anexă.

(5) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate au obligația să înștiințeze finanțatorii sau alte entități care virează sume bugetelor respective în legătură cu noile conturi în care urmează a fi încasate aceste sume începând cu 1 iulie 2014.

(6) Eventualele sume virate eronat în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele prevăzute la prezentul titlu, până la data de 31 august 2014, inclusiv,



se transferă de unitățile Trezoreriei Statului/Ministerul Finanțelor Publice în contul de venituri bugetare aferent subdiviziunii de venituri bugetare 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare". Sumele astfel transferate se distribuie de instituțiile publice în termen de maximum două zile lucrătoare de la încasare în conturile de venituri bugetare cărora acestea se cuvin.

(7) Pentru sumele încasate eronat în conturile de disponibilități prin care au fost gestionate bugetele prevăzute la prezentul titlu, după data de 31 august 2014, se întocmesc returnări la încasare.

#### *B. Operațiuni specifice deschiderii de credite bugetare*

##### ART. 66

(1) Începând cu data de 25 iunie 2014, instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pot prezenta unităților Trezoreriei Statului la care acestea își au deschise conturile cereri pentru deschiderea de credite bugetare cu drept de utilizare începând cu luna iulie 2014, în limita prevederilor de cheltuieli bugetare aprobate în bugetele proprii la data întocmirii cererii. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivel de capitol și titlu de cheltuială.

(2) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate care au în subordine instituții publice ai căror conducători au calitatea de ordonatori secundari/terțieri de credite au obligația de a le repartiza acestora și de a le aproba, în condițiile legii, bugete de venituri și cheltuieli.

(3) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) întocmesc cererile pentru deschiderea de credite bugetare pentru necesitățile proprii trimestrial, în funcție de necesitățile de finanțare ale trimestrului respectiv.

(4) În cazul în care creditele bugetare deschise trimestrial nu sunt suficiente pentru necesitățile de finanțare ale instituțiilor publice prevăzute la alin. (1), pot efectua deschideri de credite bugetare suplimentare, cu încadrarea în bugetele individuale și în condițiile prevăzute de prezentele norme metodologice. În situația în care se întocmesc cereri pentru deschiderea de credite bugetare aferente lunii decembrie a fiecărui an, acestea se depun la unitățile Trezoreriei Statului până cel mai târziu la data de 15 decembrie a anului respectiv, dacă prin normele metodologice privind încheierea exercițiului bugetar nu se prevede altfel.

(5) La întocmirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, instituțiile publice prevăzute la alin. (1) au obligația de a se asigura că deschiderea creditelor bugetare se efectuează cu încadrarea în prevederile trimestriale de cheltuieli aprobate în buget.

(6) În scopul încadrării în prevederile alin. (5), cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de către instituțiile publice prevăzute la alin. (1) cărora le-au fost repartizate și aprobate bugete potrivit prevederilor alin. (2) vor fi avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior, în cazul în care acesta există, din punctul de



vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului centralizat al instituției publice ierarhic superioare.

(7) Ordonatorii de credite ai instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) răspund pentru încadrarea în creditele bugetare trimestriale aprobate în buget în ceea ce privește sumele solicitate atât prin cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite pentru activitatea proprie, cât și prin cele avizate pentru bugetele ordonatorilor de credite ierarhic inferiori în condițiile alin. (6).

(8) Depunerea cererilor pentru deschiderea creditelor bugetare la unitățile Trezoreriei Statului se efectuează cu cel puțin 10 zile lucrătoare înainte de efectuarea plăților.

(9) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare ce se depun de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) se înregistrează la unitățile Trezoreriei Statului în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(10) În termen de maximum 3 zile lucrătoare de la primirea cererilor pentru deschiderea de credite bugetare, unitățile Trezoreriei Statului efectuează următoarele verificări:

a) concordanța dintre semnătura și amprenta ștampilei de pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare și cele existente în fișele cu specimenele de semnături depuse la unitățile Trezoreriei Statului;

b) existența avizului ordonatorului de credite ierarhic superior, în cazul prevăzut la alin. (6);

c) existența pe cererea pentru deschiderea de credite bugetare a vizei pentru control financiar preventiv;

d) existența altor documente prin care se justifică suma ce se solicită a fi deschisă prin cererea pentru deschiderea de credite bugetare, dacă prin reglementările în vigoare se prevede astfel;

e) încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea de credite în prevederile bugetare anuale aprobate în bugetul instituției publice, cu următoarea excepție:

- în cazul în care bugetele instituțiilor publice prevăzute la alin. (1) nu au fost aprobate până la începerea anului bugetar, se verifică încadrarea sumelor solicitate prin cererile pentru deschiderea creditelor bugetare din bugetele acestora în limitele prevăzute la art. 37 din Legea nr. 500/2002, cu modificările și completările ulterioare, și la art. 40 din Legea nr. 273/2006, cu modificările și completările ulterioare.

(11) În cazul în care cererile pentru deschiderea de credite bugetare nu sunt întocmite corect sau nu îndeplinesc condițiile de verificare prevăzute la alin. (10), acestea se restituie de către unitățile Trezoreriei Statului, cu adresă de înaintare, ordonatorilor de credite, în termen de maximum 3 zile lucrătoare de la data înregistrării acestora în Registrul operațiunilor de trezorerie aferente cererilor pentru deschiderea de credite bugetare.



(12) În cazuri temeinic justificate, ordonatorii de credite pot dispune retragerea creditelor bugetare deschise și neutilizate din conturile proprii, scop în care se întocmește dispoziția bugetară privind retragerea creditelor bugetare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013, anterior datei de 25 a fiecărei luni, în două exemplare, din care un exemplar se depune la unitatea Trezoreriei Statului.

(13) Unitățile Trezoreriei Statului înregistrează dispozițiile bugetare de retragere a creditelor bugetare în Registrul dispozițiilor bugetare depuse la unitățile Trezoreriei Statului, întocmit potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 9 la Normele metodologice privind deschiderea și repartizarea/retragerea creditelor bugetare din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul Trezoreriei Statului, bugetul Fondului pentru mediu și bugetele locale, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 501/2013.

(14) În situația în care documentele depuse de instituțiile publice prevăzute la alin. (1) sunt întocmite corect, acestea se preiau în sistem informatic de unitățile Trezoreriei Statului.

(15) Răspunderea privind persoanele care semnează cererile pentru deschiderea de credite bugetare la rubrica destinată instituției publice ierarhic superioare revine în exclusivitate instituțiilor publice respective, unitățile Trezoreriei Statului verificând numai ca această rubrică să fie completată.

(16) Codificarea conturilor de credite bugetare este prevăzută în anexă.

#### ART. 67

Începând cu data aprobării bugetului fondului de risc, prevederile art. 66 se aplică și pentru deschiderea de credite bugetare din bugetul acestui fond de către unitățile administrativ-teritoriale, precum și de către Ministerul Finanțelor Publice, cu precizarea că, în cazul acestuia din urmă, cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc și se depun la Ministerul Finanțelor Publice.

### *C. Efectuarea cheltuielilor bugetare*

#### ART. 68

(1) Începând cu data de 1 iulie 2014, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la unitățile Trezoreriei Statului pe capitole, subcapitole și paragrafe, iar în cadrul acestora pe titluri, articole și alineate, după caz, potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

(2) Codificarea conturilor de cheltuieli bugetare este prevăzută în anexă.

(3) Plățile dispuse de instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate din conturile de cheltuieli bugetare



aferente bugetelor prevăzute la prezentul titlu se efectuează în limita creditelor bugetare deschise și repartizate și a veniturilor bugetare încasate în anul curent, inclusiv a sumelor virate din excedentul anilor precedenți, existente la data efectuării plăților.

(4) Documentele de plată care nu se încadrează în prevederile alin. (3) se restituie de unitățile Trezoreriei Statului instituțiilor publice care le-au depus, în scopul redimensionării sumelor solicitate la plată.

(5) Plățile ce se efectuează de către instituțiile publice se evidențiază în conturile de cheltuieli bugetare aferente bugetelor prevăzute la prezentul titlu, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, pe capitole, subcapitole, paragrafe, titluri, articole și alineate de cheltuieli bugetare, potrivit bugetelor de venituri și cheltuieli ale acestora și potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

(6) În cazul bugetului fondului de risc gestionat de unitățile administrativ-teritoriale, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la unitățile Trezoreriei Statului, iar în cazul bugetului fondului de risc gestionat de Ministerul Finanțelor Publice, conturile de cheltuieli bugetare se deschid la nivelul Ministerului Finanțelor Publice, după aprobarea acestor bugete.

#### *D. Operațiuni specifice privind excedentul*

##### ART. 69

(1) În cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare, precum și în cazul bugetului fondului de risc, pot fi aprobate, în condițiile legii, sume din excedentul anilor precedenți necesare pentru efectuarea de cheltuieli în anul curent, în bugetele de venituri și cheltuieli, ca sursă de finanțare, la partea de venituri bugetare, la o poziție distinctă 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli".

(2) În situația prevăzută la alin. (1), în execuție, sumele care se utilizează din excedentul anilor precedenți se transferă de către instituțiile publice, prin ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de excedent al bugetului respectiv în contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli", pe măsura necesităților de finanțare.

(3) La finele anului bugetar, sumele transferate în cursul anului pentru efectuarea de cheltuieli se restituie integral, pe bază de ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), din contul de venituri bugetare corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 40.15.00 "Sume utilizate din excedentul anului precedent pentru efectuarea de cheltuieli" în contul corespunzător de excedent al anilor precedenți. După efectuarea acestei operațiuni, instituțiile publice respective își închid conturile de venituri și de cheltuieli bugetare prin contul de excedent/deficit al anului curent.

(4) În cazul în care la finele anului bugetar, după efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (3), bugetele respective înregistrează deficit, acesta se acoperă definitiv din excedentul anilor precedenți, prin decizie a ordonatorului de credite, emisă în termen de 5 zile lucrătoare de la încheierea exercițiului bugetar.



## ART. 70

(1) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate procedează, după caz, la sfârșitul anului bugetar, astfel:

a) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul corespunzător de excedent prevăzut în anexă;

b) în cazul în care bugetul fondurilor externe nerambursabile nu este aprobat cu venituri bugetare - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor";

c) în cazul în care în bugetul fondurilor externe nerambursabile sunt aprobate venituri bugetare numai pentru anumite fonduri externe nerambursabile - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare potrivit prevederilor lit. a) și b);

d) în cazul bugetului fondului de risc - închid conturile de venituri și cheltuieli bugetare prin contul corespunzător de excedent prevăzut în anexă.

(2) Instituțiile publice prevăzute la alin. (1) care gestionează bugetul creditelor interne și/sau bugetul creditelor externe procedează la sfârșitul anului bugetar la închiderea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare prin conturile 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", după caz.

(3) Instituțiile publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate procedează la stabilirea excedentului/rezultatului execuției bugetului fondurilor externe nerambursabile și bugetului fondului de risc, precum și a rezultatului execuției bugetului creditelor interne și a bugetului creditelor externe potrivit prevederilor alin. (1) și (2) și normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar anual.

(4) Sumele aflate la finele anului bugetar în soldul conturilor 50.71.02 "Disponibil al bugetului creditelor interne din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor", 50.71.03 "Disponibil al bugetului creditelor externe din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" și 50.71.04 "Disponibil al bugetului fondurilor externe nerambursabile din sume neutilizate în anul curent și reportate în anul următor" se virează cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), în primele 5 zile lucrătoare ale anului următor, în conturile de venituri bugetare, după caz, aferente subdiviziunilor de venituri bugetare:

- 41.02.00 "Sume aferente creditelor interne";

- 41.03.00 "Sume aferente creditelor externe";

- 41.04.00 "Sume aferente fondurilor externe nerambursabile".



#### *E. Precizări referitoare la conturile de disponibilități*

##### ART. 71

Deschiderea pe numele instituțiilor publice finanțate integral din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul asigurărilor pentru șomaj și bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate la unitățile Trezoreriei Statului a unor conturi de disponibilități pentru gestionarea sumelor aferente bugetelor prevăzute la prezentul titlu se poate efectua numai în cazuri temeinic justificate, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice.

#### *F. Precizări cu caracter general*

##### ART. 72

În situația în care anumiți indicatori din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, sunt detaliați la nivel de subcapitol și paragraf - la partea de venituri bugetare și la nivel de subcapitol și paragraf și, respectiv, la nivel de articol și alineat - la partea de cheltuieli bugetare, iar veniturile și cheltuielile bugetare aprobate în bugetele de venituri și cheltuieli aferente bugetelor prevăzute la prezentul titlu aprobate pentru anul 2014 nu sunt astfel detaliate, instituțiile publice respective vor lua măsurile necesare pentru detalierea și prezentarea la unitățile Trezoreriei Statului a bugetelor individuale detaliate potrivit clasificăției bugetare.

##### ART. 73

Prevederile prezentului titlu referitoare la bugetul fondului de risc se aplică de la data la care bugetul acestui fond este aprobat potrivit prevederilor legale.

### **TITLUL V**

**Execuția bugetelor unităților de învățământ special cu personalitate juridică care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean, inclusiv unitățile de învățământ special cu personalitate juridică din municipiul București**

##### ART. 74

(1) În data de 1 iulie 2014, unitățile de învățământ special cu personalitate juridică care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean care le finanțează și care își au deschise conturile la alte unități ale Trezoreriei Statului decât acesta din urmă, inclusiv unitățile de învățământ special cu personalitate juridică din municipiul București, virează sumele existente în soldul contului 50.26 "Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului General al Municipiului București" în contul consiliului județean sau Consiliului General al Municipiului București, după caz, din care acestea au fost încasate.

(2) După efectuarea operațiunii prevăzute la alin. (1), contul 50.26 "Disponibil din bugetul consiliului județean/Consiliului General al Municipiului București" se închide și își încetează funcționarea.



## ART. 75

Începând cu 1 iulie 2014, în scopul efectuării de plăți de către unitățile de învățământ special cu personalitate juridică care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean, inclusiv unitățile de învățământ special cu personalitate juridică din municipiul București, se va proceda astfel:

a) consiliile județene și respectiv Consiliul General al Municipiului București, după caz, în limita creditelor bugetare aprobate în bugetul propriu, deschid și repartizează credite bugetare unităților de învățământ special cu personalitate juridică care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean, inclusiv unităților de învățământ special cu personalitate juridică din municipiul București;

b) concomitent, în vederea asigurării sursei de finanțare, consiliile județene și, respectiv, Consiliul General al Municipiului București, după caz, transferă, cu ordin de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), disponibilitățile necesare efectuării de plăți de către unitățile de învățământ special prevăzute la lit. a), din contul de venituri bugetare 21 "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.05.00 "Disponibilități rezervate pentru plăți ale unităților de învățământ special și a altor instituții publice de pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean/Consiliul General al Municipiului București" în contul 21 "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.05.00 "Disponibilități rezervate pentru plăți ale unităților de învățământ special și a altor instituții publice de pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean/Consiliul General al Municipiului București", deschis la unitățile Trezoreriei Statului prin care unitățile de învățământ special își desfășoară activitatea, codificate cu codul de identificare fiscală al acestora;

c) unitățile de învățământ special prevăzute la lit. a) au obligația de a transmite consiliilor județene și, respectiv, Consiliului General al Municipiului București, după caz, extrasele contului 21 "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" corespunzător subdiviziunii de venituri bugetare 41.05.00 "Disponibilități rezervate pentru plăți ale unităților de învățământ special și a altor instituții publice de pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia își desfășoară activitatea consiliul județean/Consiliul General al Municipiului București" în vederea înregistrării în contabilitate. Operațiunea de transfer al sumelor potrivit prevederilor lit. b) se înregistrează numai în contabilitatea consiliilor județene și, respectiv, a Consiliului General al Municipiului București, după caz;

d) unitățile de învățământ special prevăzute la lit. a) pot dispune efectuarea de plăți din conturile de cheltuieli bugetare corespunzătoare, potrivit bugetului repartizat acestora de ordonatorii principali de credite ai bugetului local, în limita creditelor bugetare repartizate și a disponibilităților încasate de la consiliile județene și, respectiv, de la Consiliul General al Municipiului București;

e) la sfârșitul anului bugetar, conturile unităților de învățământ special prevăzute la lit. b) și conturile de cheltuieli deschise pe numele acestora se închid prin contul de



excedent/deficit al bugetului consiliilor județene și, respectiv, al Consiliului General al Municipiului București, după caz, potrivit prevederilor normelor metodologice privind încheierea exercițiului bugetar anual.

#### ART. 76

Prevederile prezentului titlu se aplică și altor instituții publice aflate în subordinea consiliului județean sau a Consiliului General al Municipiului București, după caz, care își desfășoară activitatea pe raza altor unități administrativ-teritoriale decât cea pe raza căreia funcționează consiliul județean sau își desfășoară activitatea pe raza sectoarelor municipiului București, după caz.

### TITLUL VI

#### Dispoziții cu caracter general

#### ART. 77

(1) În situația în care instituțiile publice desfășoară, pe lângă activitatea curentă, și activități economice pentru care le-au fost atribuite coduri de identificare fiscală în calitate de plătitori de TVA, gestionarea sumelor aferente acestor activități se efectuează potrivit următoarei proceduri:

a) sumele aferente activităților economice se încasează în următoarele conturi de disponibilități care se deschid la solicitarea titularilor de cont:

- 50.22.01 "Disponibil al instituțiilor publice din sectorul buget de stat aferent activităților economice desfășurate";

- 50.22.02 "Disponibil al instituțiilor publice din sectorul asigurărilor sociale de stat aferent activităților economice desfășurate";

- 50.22.03 "Disponibil al instituțiilor publice din sectorul asigurărilor pentru șomaj aferent activităților economice desfășurate";

- 50.22.04 "Disponibil al instituțiilor publice din sectorul FNUASS aferent activităților economice desfășurate";

- 50.22.05 "Disponibil al instituțiilor publice din sectorul bugetelor locale aferent activităților economice desfășurate",

deschise pe codurile de identificare fiscală atribuite în calitate de plătitor de TVA;

b) sumele încasate potrivit prevederilor lit. a) se virează de instituțiile publice titulare ale conturilor în conturile de venituri bugetare cărora sumele respective se cuvin, deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, în termen de maximum 2 zile lucrătoare de la încasare;

c) după încasarea sumelor potrivit prevederilor lit. b), instituțiile publice pot efectua cheltuielile bugetare necesare, inclusiv plata TVA-ului datorat bugetului de stat, din conturile de cheltuieli bugetare corespunzătoare deschise potrivit Clasificației indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, în limita creditelor bugetare deschise în acest scop.

(2) Conturile prevăzute la alin. (1) lit. a) nu pot prezenta sold la finele exercițiului bugetar.



#### ART. 78

(1) Pe numele instituțiilor publice fără personalitate juridică, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, la unitățile Trezoreriei Statului pot fi deschise, la solicitarea acestora, următoarele conturi de disponibilități pentru încasarea de venituri bugetare:

- 50.17.01 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul buget de stat reprezentând venituri colectate";

- 50.17.02 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul asigurărilor sociale de stat reprezentând venituri colectate";

- 50.17.03 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul asigurărilor pentru șomaj reprezentând venituri colectate";

- 50.17.04 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul FNUASS reprezentând venituri colectate";

- 50.17.05 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul bugetelor locale reprezentând venituri colectate",

deschise pe codurile de identificare fiscală atribuite în calitate de plătitori de impozit pe venit.

(2) Sumele colectate potrivit prevederilor alin. (1) se virează de către instituțiile publice fără personalitate juridică în conturile corespunzătoare de venituri bugetare deschise potrivit Clasificăției indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, pe numele instituțiilor publice cu personalitate juridică ierarhic superioare, în termen de maximum 2 zile lucrătoare de la încasare.

(3) Conturile prevăzute la alin. (1) nu pot prezenta sold la finele exercițiului bugetar.

#### ART. 79

(1) Pe numele instituțiilor publice fără personalitate juridică, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, la unitățile Trezoreriei Statului pot fi deschise, la solicitarea acestora, următoarele conturi de disponibilități în care se vor încasa sume pentru efectuarea de cheltuieli:

- 50.17.10 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul buget de stat pentru efectuarea de cheltuieli";

- 50.17.11 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul asigurărilor sociale de stat pentru efectuarea de cheltuieli";

- 50.17.12 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul asigurărilor pentru șomaj pentru efectuarea de cheltuieli";

- 50.17.13 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul FNUASS pentru efectuarea de cheltuieli";

- 50.17.14 "Disponibil al instituțiilor publice fără personalitate juridică din sectorul bugetelor locale pentru efectuarea de cheltuieli",

deschise pe codurile de identificare fiscală atribuite în calitate de plătitori de impozit pe venit.

(2) Conturile prevăzute la alin. (1) sunt destinate încasării de la instituția publică ierarhic superioară a unor sume din care vor fi efectuate plăți în numerar numai pentru cheltuieli care au fost angajate, ordonanțate și lichidate de ordonatorul de credite, în condițiile legii, de natura drepturilor salariale, burselor, ajutoarelor, altor drepturi sociale



și altor cheltuieli urgente care nu pot fi efectuate prin virament, cu respectarea prevederilor 5.1.3 - 5.1.5 din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin Trezoreria Statului, aprobată cu modificări prin Legea nr. 201/2003, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.235/2003, cu modificările și completările ulterioare.

(3) Conturile prevăzute la alin. (1) nu pot prezenta sold la finele exercițiului bugetar.

#### ART. 80

Lista conturilor de disponibilități deschise pe numele instituțiilor publice care pot funcționa după efectuarea regularizărilor prevăzute de prezentele norme metodologice la unitățile Trezoreriei Statului se întocmește de către Direcția generală trezorerie și contabilitate publică împreună cu Direcția generală de programare bugetară și Direcția generală de sinteză a politicilor bugetare și se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

#### ART. 81

(1) Sumele transferate de unitățile Trezoreriei Statului în contul 50.03.20 "Disponibil din venituri proprii ale ministerelor și instituțiilor de subordonare centrală pentru finanțarea unor cheltuieli de sănătate conform Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare", deschis pe numele autorităților de sănătate publică se transferă de către acestea în conturile corespunzătoare de venituri bugetare aferente activității finanțate integral din venituri proprii, deschise pe numele Ministerului Sănătății la Activitatea de Trezorerie și Contabilitate Publică a Municipiului București\*).

(2) Sumele gestionate prin intermediul contului 50.02.36 "Disponibil reprezentând ajutorul comunitar pentru furnizarea laptelui, a produselor lactate și a fructelor în instituțiile școlare" vor fi gestionate după data de 1 iulie 2014 prin intermediul contului 50.32 "Disponibil din sume colectate pentru bugetul de stat". Eventualele sume aflate la data de 1 iulie 2014 în soldul contului 50.02.36 "Disponibil reprezentând ajutorul comunitar pentru furnizarea laptelui, a produselor lactate și a fructelor în instituțiile școlare" se virează de titularul contului în contul de venituri ale bugetului de stat 20.A.36.16.00 "Sume reprezentând ajutorul comunitar pentru furnizarea laptelui, a produselor lactate și a fructelor în instituțiile școlare".

#### ART. 82

Dobânzile calculate la sumele aflate în conturile de disponibilități care se regularizează potrivit prevederilor prezentelor norme metodologice, aferente lunii iunie 2014, se înregistrează în contul 36.25.00 "Venituri din disponibilitățile instituțiilor publice, în curs de clarificare" deschis pe numele instituțiilor publice respective.

#### ART. 83

(1) Ordonatorii de credite ierarhic superiori pot împuternici ordonatorii de credite din subordine sau alte persoane pentru avizarea, în numele lor, a cererilor pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de ordonatorii de credite subordonați, în rubrica destinată instituției publice ierarhic superioare.

(2) În situația prevăzută la alin. (1), răspunderea privind încadrarea sumelor ce se deschid de ordonatorii de credite în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului

\*) Introdus alin. (1<sup>1</sup>) prin Ord. nr. 811/2014, MO nr. 451/20.06.2014, cu termenul la 1 octombrie 2014.



centralizat al instituției publice ierarhic superioare revine atât ordonatorului de credite ierarhic superior, cât și ordonatorului de credite care a solicitat deschiderea de credite bugetare.

ART. 84

Anexa face parte integrantă din prezentele norme metodologice.

ANEXA 1

la normele metodologice

### CODIFICAREA CONTURILOR

de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, activităților finanțate integral din venituri proprii și a conturilor de credite bugetare deschise din bugetele acestora, deschise la unitățile Trezoreriei Statului, inclusiv a conturilor de venituri și cheltuieli prin care se gestionează bugetele creditelor interne, bugetele creditelor externe, bugetele fondurilor externe nerambursabile, bugetele fondului de risc și bugetele privind activitatea de privatizare de către instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora

**I. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii**

*I.1. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice autonome cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și ale activităților finanțate integral din venituri proprii, din sectorul "Administrația publică centrală"*

a) pentru instituțiile publice autonome cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii:

a1) 20.F.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate integral din venituri proprii", în care:

20 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.954/2005, cu modificările și completările ulterioare, denumit în continuare OMFP nr. 1.954/2005,

a2) 23.F.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii", în care:

23 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";



cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 20.G.cc.ss.pp “Veniturile bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - “Venituri proprii și subvenții”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 23.G.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții”, în care:

23 = “Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - “Venituri proprii și subvenții”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii aprobate în condițiile legii și înființate pe lângă instituții publice din administrația publică centrală:

c1) 20.E.cc.ss.pp “Veniturile bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - “Activități finanțate integral din venituri proprii”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c2) 23.E.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

23 = “Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - “Activități finanțate integral din venituri proprii”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

*I.2. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și ale activităților finanțate integral din venituri proprii, din sectorul “Administrația publică locală”*

a) pentru instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii:

a1) 21.F.cc.ss.pp “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii”, în care:



21 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a2) 24.F.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii", în care:

24 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 21.G.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

21 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 24.G.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

24 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii aprobate în condițiile legii și înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală:

c1) 21.E.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

21 = "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c2) 24.E.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor activităților finanțate integral din venituri proprii ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

24 = "Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.



*I.3. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul "Bugetul asigurărilor pentru șomaj":*

a) 28.G.cc.ss.pp "Veniturile bugetelor instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

28 = "Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) 29.G.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

29 = "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

**NOTĂ:**

\*) cc - reprezintă simbol capitol de venit bugetar;

ss - reprezintă simbol subcapitol de venit bugetar;

pp - reprezintă simbol paragraf de venit bugetar;

\*\*) cc - reprezintă simbol capitol de cheltuială bugetară;

ss - reprezintă simbol subcapitol de cheltuială bugetară;

pp - reprezintă simbol paragraf de cheltuială bugetară;

tt - reprezintă simbol titlu de cheltuială bugetară;

ar - reprezintă simbol articol de cheltuială bugetară;

al - reprezintă simbol alineat de cheltuială bugetară.

**II. Codificarea conturilor de excedente și deficite bugetare ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii**

*II.1. Codificarea conturilor de excedent/deficit ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii din sectorul "Administrația publică centrală"*

a) pentru instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate:

a1) 80.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a2) 80.F.99.00.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate integral din venituri proprii",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 80.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 80.G.99.00.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din venituri proprii și subvenții",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii aprobate în condițiile legii și înființate pe lângă instituții publice din administrația publică centrală:

c1) 80.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c2) 80.E.99.00.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală",

unde:

80 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

*II.2. Codificarea conturilor de excedent/deficit ale bugetelor instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale activităților finanțate integral din venituri proprii din sectorul "Administrația publică locală"*

a) pentru instituții publice finanțate integral din venituri proprii:

a1) 82.F.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a2) 82.F.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

98.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a3) 82.F.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

98.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a4) 82.F.99.00.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a5) 82.F.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de funcționare",



unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

99.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a6) 82.F.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate integral din venituri proprii - secțiunea de dezvoltare";

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

99.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

b) pentru instituții publice finanțate parțial din venituri proprii:

b1) 82.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 82.G.98.96.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

98.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b3) 82.G.98.97.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

98.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b4) 82.G.99.00.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b5) 82.G.99.96.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de funcționare",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";  
99.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b6) 82.G.99.97.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea de dezvoltare",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";  
99.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală:

c1) 82.E.98.00.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c2) 82.E.98.96.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
98.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c3) 82.E.98.97.00 "Excedent al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
98.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c4) 82.E.99.00.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală",  
unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c5) 82.E.99.96.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare",

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
99.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c6) 82.E.99.97.00 "Deficit al bugetului activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare",

unde:

82 = "Excedent/Deficit al bugetului instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";  
99.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

### *II.3 Codificarea conturilor de excedent/deficit ale bugetelor instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii din sectorul "Bugetul asigurărilor pentru șomaj":*

a) 86.02.G.98.00.00 "Excedent al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj",  
unde:

86.02 = "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";  
98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) 86.02.G.99.00.00 "Deficit al bugetului instituțiilor publice finanțate din venituri proprii și subvenții din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj",  
unde:

86.02 = "Excedent/Deficit al bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

### **III. Codificarea conturilor de credite bugetare ale bugetelor instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii**

*III.1. Codificarea conturilor de credite bugetare deschise din bugetele instituțiilor publice autonome (cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate), instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii din sectorul "Administrația publică centrală"*

a) pentru instituțiile publice autonome (cu excepția Casei Naționale de Asigurări de Sănătate) și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii:

01.F.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate integral din venituri proprii", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii".

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

01.G.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii aprobate în condițiile legii și înființate pe lângă instituții publice din administrația publică centrală:

01.E.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică centrală", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii".

*III.2. Codificarea conturilor de credite bugetare deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice autonome, ale instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii, ale activităților finanțate integral din venituri proprii din administrația publică locală*

a) pentru instituțiile publice autonome și instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii:



02.F.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii".

La titlurile de cheltuieli comune celor două secțiuni: titlurile 51, 55 și 81:

a1) secțiunea funcționare:

02.F.cc.00.00.tt.00.96\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii - secțiunea funcționare", în care:

02 = "Credite bugetare deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

a2) secțiunea dezvoltare:

02.F.cc.00.00.tt.00.97\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate integral din venituri proprii - secțiunea dezvoltare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

F = codul sursei de finanțare - "Integral venituri proprii";

b) pentru instituțiile publice finanțate parțial din venituri proprii:

02.G.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții".

În cazul titlurilor de cheltuieli comune celor două secțiuni: titlurile 51, 55 și 81:

b1) secțiunea funcționare:

02.G.cc.00.00.tt.00.96\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea funcționare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

b2) secțiunea dezvoltare:

02.G.cc.00.00.tt.00.97\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală, finanțate din venituri proprii și subvenții - secțiunea dezvoltare", în care:



02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții";

c) pentru activitățile finanțate integral din venituri proprii aprobate în condițiile legii și înființate pe lângă instituții publice din administrația publică locală:

02.E.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii".

În cazul titlurilor de cheltuieli comune celor două secțiuni: titlurile 51, 55 și 81:

c1) secțiunea funcționare:

02.E.cc.00.00.tt.00.96\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală - secțiunea funcționare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii";

c2) secțiunea dezvoltare:

02.E.cc.00.00.tt.00.97\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii înființate pe lângă instituțiile publice din administrația publică locală - secțiunea dezvoltare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

E = codul sursei de finanțare - "Activități finanțate integral din venituri proprii".

*III.3. Codificarea conturilor de credite bugetare deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice finanțate parțial din venituri proprii, din sectorul "Bugetul asigurărilor pentru șomaj":*

08.G.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj, finanțate din venituri proprii și subvenții", în care:

08 = "Credite deschise și repartizate din bugetul asigurărilor pentru șomaj";

G = codul sursei de finanțare - "Venituri proprii și subvenții".

#### **NOTĂ:**

\*) cc - reprezintă simbol capitol de cheltuială bugetară din Clasificatia indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

tt - reprezintă simbol titlu de cheltuială bugetară din Clasificatia indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.



**IV. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli bugetare, a conturilor de excedente și deficite bugetare și a conturilor de credite bugetare deschise și repartizate ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care gestionează sume prin bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc**

*IV.1 Codificarea conturilor de venituri bugetare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care gestionează bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc*

a) 20.B.41.03.00 “Credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - “Credite externe”;

41.03.00 = “Sume aferente creditelor externe”;

b) 21.B.41.03.00 “Credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

21 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - “Credite externe”;

41.03.00 = “Sume aferente creditelor externe”;

c) 20.C.41.02.00 “Credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - “Credite interne”;

41.02.00 = “Sume aferente creditelor interne”;

d) 21.C.41.02.00 “Credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

21 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - “Credite interne”;

41.02.00 = “Sume aferente creditelor interne”;

e) 20.D.cc.ss.pp “Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;



f) 21.D.cc.ss.pp “Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

21 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g) 22.D.cc.ss.pp “Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat”, în care:

22 = “Veniturile bugetului asigurărilor sociale de stat” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

h) 26.D.cc.ss.pp “Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate”, în care:

26 = “Veniturile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

i) 28.D.cc.ss.pp “Veniturile fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj”, în care:

28 = “Veniturile bugetului asigurărilor pentru șomaj” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

j) 20.L.cc.ss.pp “Veniturile fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - “Fondul de risc”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

k) 21.L.cc.ss.pp “Veniturile fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

21 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - “Fondul de risc”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.



*IV.2. Codificarea conturilor de cheltuieli bugetare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care gestionează bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc*

a) 23.B.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

23 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - “Credite externe”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) 24.B.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

24 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - “Credite externe”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c) 23.C.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

23 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - “Credite interne”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

d) 24.C.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

24 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - “Credite interne”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

e) 23.D.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

23 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

f) 24.D.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

24 = “Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală”

- codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g) 25.D.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", în care:

25 = "Cheltuielile bugetului asigurărilor sociale de stat" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

h) 27.D.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli din fondurile externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în care:

27 = "Cheltuielile bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

i) 29.D.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", în care:

29 = "Cheltuielile bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

j) 23.L.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli din fondul de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

23 = "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

k) 24.L.cc.ss.pp.tt.ar.al "Cheltuieli din fondul de risc ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

24 = "Cheltuieli ale bugetelor instituțiilor publice din administrația publică locală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";  
cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

#### NOTĂ:

\*) cc - reprezintă simbol capitol de venit bugetar;

ss - reprezintă simbol subcapitol de venit bugetar;



pp - reprezintă simbol paragraf de venit bugetar;  
\*\*) cc - reprezintă simbol capitol de cheltuială bugetară;  
ss - reprezintă simbol subcapitol de cheltuială bugetară;  
pp - reprezintă simbol paragraf de cheltuială bugetară;  
tt - reprezintă simbol titlu de cheltuială bugetară;  
ar - reprezintă simbol articol de cheltuială bugetară;  
al - reprezintă simbol alineat de cheltuială bugetară.

*IV.3 Codificarea conturilor de excedente/deficite bugetare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care gestionează bugetul fondurilor externe nerambursabile care este aprobat cu venituri și cheltuieli bugetare și bugetul fondului de risc*

a1) 80.D.98.00.00 “Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

80 = “Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice centrale” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a2) 80.D.99.00.00 “Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

80 = “Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice centrale” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b1) 82.D.98.00.00 “Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:

82 = “Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b2) 82.D.98.97.00 “Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare”, în care:

82 = “Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - “Fonduri externe nerambursabile”;

98.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b3) 82.D.99.00.00 “Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală”, în care:



82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b4) 82.D.99.97.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", în care:

82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

99.97.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c1) 81.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", în care:

81.02 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

c2) 81.02.D.99.00.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", în care:

81.02 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

d1) 86.02.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", în care:

86.02 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

d2) 86.02.D.99.00.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", în care:

86.02 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

e1) 87.D.98.00.00 "Excedent al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în care:

87 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

e2) 87.D.99.00.00 "Deficit al fondurilor externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în care:

87 = "Excedent/Deficit al instituțiilor publice din sectorul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

f1) 80.L.98.00.00 "Excedent al fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

80 = "Excedent/Deficit al fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

f2) 80.L.99.00.00 "Deficit al fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

80 = "Excedent/Deficit al fondului de risc ale instituțiilor publice din administrația publică centrală" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";

99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g1) 82.L.98.00.00 "Excedent al fondului de risc al instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g2) 82.L.98.96.00 "Excedent al fondului de risc al instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", în care:

82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";

98.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g3) 82.L.99.00.00 "Deficit al fondului de risc al instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

g4) 82.L.99.96.00 "Deficit al fondului de risc al instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de funcționare", în care:

82 = "Excedent/Deficit al bugetelor instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fondul de risc";

99.96.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

*IV.4. Codificarea conturilor de credite bugetare ale instituțiilor publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare, care gestionează bugetul creditelor interne, bugetul creditelor externe, bugetul fondurilor externe nerambursabile și bugetul fondului de risc*

a) 01.B.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice centrale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - "Credite externe";

b) 02.B.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din credite externe ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

B = codul sursei de finanțare - "Credite externe";

c) 01.C.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice centrale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - "Credite interne";

d) 02.C.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din credite interne ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

C = codul sursei de finanțare - "Credite interne";

e) 01.D.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice centrale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

f) 02.D.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală", în care:



02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

g) 02.D.cc.00.00.tt.00.97\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din administrația publică locală - secțiunea de dezvoltare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

h) 03.D.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor sociale de stat", în care:

03 = "Credite deschise și repartizate din bugetul asigurărilor sociale de stat" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

i) 05.D.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate", în care:

05 = "Credite deschise și repartizate din bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

j) 08.D.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fonduri externe nerambursabile ale instituțiilor publice din sectorul bugetului asigurărilor pentru șomaj", în care:

08 = "Credite deschise și repartizate din bugetul asigurărilor pentru șomaj" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

D = codul sursei de finanțare - "Fonduri externe nerambursabile";

k) 01.L.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fondul de risc al instituțiilor publice din sectorul administrației publice centrale", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice centrale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fond de risc";

l) 02.L.cc.00.00.tt.00.00\*) "Credite deschise și repartizate din fondul de risc al instituțiilor publice din sectorul administrației publice locale", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fond de risc";

m) 02.L.cc.00.00.tt.00.96\*) "Credite deschise și repartizate din fondul de risc al instituțiilor publice din sectorul administrației publice locale - secțiunea de funcționare", în care:

02 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice locale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

L = codul sursei de finanțare - "Fond de risc".



## NOTĂ:

\*) cc - reprezintă simbol capitol de cheltuială bugetară din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

tt - reprezintă simbol titlu de cheltuială bugetară din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

## V. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli, precum și de credite bugetare aferente bugetelor privind activitatea de privatizare

### V.1. Codificarea conturilor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice din administrația publică centrală care gestionează bugete privind activitatea de privatizare:

a1) 20.H.cc.ss.pp “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală, finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare”, în care:

20 = “Veniturile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

H = codul sursei de finanțare - “Bugetul privind activitatea de privatizare”;

cc.ss.pp\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

a2) 23.H.cc.ss.pp.tt.ar.al “Cheltuieli ale bugetului instituțiilor publice din administrația publică centrală finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare”, în care:

23 = “Cheltuielile bugetelor instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

H = codul sursei de finanțare - “Bugetul privind activitatea de privatizare”;

cc.ss.pp.tt.ar.al\*\*) = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

### V.2. Codificarea conturilor de excedent/deficit ale bugetelor instituțiilor publice finanțate din bugetul privind activitatea de privatizare:

a) 80.H.98.00.00 “Excedent al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

80 = “Excedent/Deficit al bugetului aferent activității din privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

H = codul sursei de finanțare - “Bugetul privind activitatea de privatizare”;

98.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005;

b) 80.H.99.00.00 “Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală”, în care:

80 = “Excedent/Deficit al bugetului privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală” - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;



H = codul sursei de finanțare - "Bugetul privind activitatea de privatizare";  
99.00.00 = indicator din Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005.

*V.3. Codificarea conturilor de credite bugetare ale instituțiilor publice, care gestionează bugetul privind activitatea de privatizare:*

01.H.cc.00.00.tt.00.00 "Credite deschise și repartizate din bugetul privind activitatea de privatizare al instituțiilor publice din administrația publică centrală", în care:

01 = "Credite deschise și repartizate din bugetele instituțiilor publice ale administrației publice centrale" - codul contului contabil din planul de conturi al Trezoreriei Statului;

H = codul sursei de finanțare - "Bugetul privind activitatea de privatizare".

**NOTĂ:**

\*) cc - reprezintă simbol capitol de venit bugetar;

ss - reprezintă simbol subcapitol de venit bugetar;

pp - reprezintă simbol paragraf de venit bugetar;

\*\*) cc - reprezintă simbol capitol de cheltuială bugetară;

ss - reprezintă simbol subcapitol de cheltuială bugetară;

pp - reprezintă simbol paragraf de cheltuială bugetară;

tt - reprezintă simbol titlu de cheltuială bugetară;

ar - reprezintă simbol articol de cheltuială bugetară;

al - reprezintă simbol alineat de cheltuială bugetară.

## **VI. Precizări cu caracter general**

*VI.1. Conturile de cheltuieli bugetare ce se deschid la unitățile Trezoreriei Statului pe numele instituțiilor publice din sectorul special nu se detaliază la nivel de subcapitol și paragraf, respectiv la nivel de articol și alineat, câmpurile respective din structura conturilor completându-se cu "00".*

*VI.2. În situația în care în Clasificația indicatorilor privind finanțele publice, aprobată prin OMFP nr. 1.954/2005, nu există detalieri la nivel de subcapitol și paragraf, respectiv la nivel de articol și alineat, câmpurile respective din structura conturilor se completează cu "00".*



**CAPITOLUL 2**  
**ORDINUL Nr. 811/ 17 iunie 2014**  
**- MO nr. 451 / iunie 2014 -**

**pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014**

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (12) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 15 alin. (3<sup>1</sup>) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 96/2012 privind stabilirea unor măsuri de reorganizare în cadrul administrației publice centrale și pentru modificarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 71/2013, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul delegat pentru buget emite următorul ordin:

**ART. I**

Normele metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor fondurilor externe nerambursabile, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului delegat pentru buget nr. 720/2014, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 396 din 29 mai 2014, se modifică și se completează după cum urmează:

1. La articolul 16, după alineatul (6) se introduce un nou alineat, alineatul (6<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

“(6<sup>1</sup>) Cererile pentru deschiderea de credite bugetare întocmite de către instituțiile publice prevăzute la alin. (1) cărora le-au fost aprobate bugete, în condițiile legii, dar care nu sunt integrate în bugetul centralizat al instituției publice ierarhic superioare, vor fi avizate de către ordonatorul de credite ierarhic superior din punctul de vedere al încadrării sumelor solicitate în prevederile bugetare trimestriale ale bugetului propriu al instituției publice care solicită deschiderea de credite.”

2. La articolul 55, alineatul (1) se modifică și va avea următorul cuprins:

**“ART. 55**

(1) Începând cu data de **25 septembrie 2014**, instituțiile publice care au înființate activități finanțate integral din venituri proprii pot prezenta unităților Trezoreriei Statului



la care acestea își au deschise conturile cereri pentru deschiderea de credite bugetare cu drept de utilizare din luna octombrie 2014, în limita prevederilor de cheltuieli bugetare aprobate în bugetele activităților finanțate integral din venituri proprii la data întocmirii cererii. Cererile pentru deschiderea de credite bugetare se întocmesc la nivel de capitol și titlu de cheltuială.”

3. În tot cuprinsul titlului III, sintagma “1 iulie 2014” se înlocuiește cu sintagma “**1 octombrie 2014**”, iar sintagma “31 august 2014” se înlocuiește cu sintagma “**30 noiembrie 2014**”.

4. La articolul 81, după alineatul (1) se introduce un nou alineat, alineatul (1<sup>1</sup>), cu următorul cuprins:

“(1<sup>1</sup>) Operațiunile prevăzute la alin. (1) se efectuează începând cu data de **1 octombrie 2014**.”

## ART. II

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Ministrul delegat pentru buget,

Liviu Voinea

București, 17 iunie 2014.

Nr. 811.



## BIBLIOGRAFIE

1. Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1186 bis/2005 privind Planul de conturi general la instituțiile publice aplicabil de la **1 ianuarie 2006**, instrucțiunile de aplicare și normele metodologice de întocmire a situațiilor financiare, cu ordinele modificatoare și de închidere a execuției bugetare publicate în M.O., Partea I, între **31.08.2011** și **31.06.2014**, precum și a ordinelor anterioare în măsura în care au tangență cu tematica analizată:

1.1. Ordin nr. MFP nr.556/2006 - MO nr.439/22.05.2006, aplicabil de la 1.01.2006;

1.2. Ordinul MFP nr.616/2006 pentru întocmirea situațiilor financiare de către instituțiile publice în anul 2006 -MO nr.498/8.05.2006;

1.3. Ordinul nr.1.649/2006-MO nr.920/13.11.2006;

1.4. Ordin MFP nr.40/2007 - MO nr.65/26.01.2007, pentru închiderea anului 2006, care are două părți:

1.4.1. Norme metodologice privind închiderea, întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la 31 decembrie 2006, publicat în MO nr.65/2007, cu reguli generale, care privesc toate bugetele.

1.4.2. Norme privind modul de reflectare în contabilitatea instituțiilor publice a operațiunilor privind încheierea exercițiului bugetar al anului 2006, reglementate prin Normele metodologice privind încheierea execuției bugetare a anului 2006 aprobate prin Ordinul MFP nr.2.164/18.12.2006, publicat în MO nr.1.010/19.12.2006, pentru care până la sfârșitul anului 2006 nu s-au mai dat reglementări contabile exprese, ca în anii anteriori.

1.5. Ordinul M.E.F. nr.46/20.04.2007 de aprobare a Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice în anul 2007- M.O.nr.287/2.05.2007.

1.6. Ordinul MFP nr.2.397/2007-MO nr.887/2007 și nr. 116/2008-MO nr.46/2008.

1.7. Ordinul MEF nr.1.187/2008-MO nr.410 bis/2008, modificat și completată prin Ordinul nr.2169/2009-MO nr.513 bis/27.07.2009.

1.8. Ordinul MEF nr.3.647/2008-MO nr.877/2008.

1.9. Ordinul MEF nr.3.769/2008-MO nr.16/2009.

1.10. Ordinul MEF nr.3.471/2008-MO nr.835/2008 privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe corporale.

1.11. Ordinul MFP nr.529/2009-MO nr.221/2009.

1.12. Ordinul MFP nr.629/2009-MO nr.242/2009, modificat prin Ordinul nr.2.290/2009-MO nr.507 bis/2009.

1.13. Ordinul MFP nr.**2.941/2009**- MO nr.724/27.10.2009- pt.modif. și compl. Norm. met. privind întocmirea și depunerea Situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice aprobate prin Ordinul nr.629/2009.

1.14. Ordin MFP nr.**3.409/2009**-MO nr.908/23.12.2009 pentru aprobarea Normelor metodologice nr.18 privind situațiile financiare ce se întocmesc de autoritățile și instituțiile publice care se reorganizează potrivit Legii nr.**329/2009**.

1.15. Ordinul MFP nr.79/2010-MO nr.63/28.01.2010 privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2010 și întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2009.



1.16. Ordinul MFP nr.2.414/2010 - MO nr.692/15.10.2010- pentru raportările trimestriale și lunare ale unor instituții publice în anul 2010, aprobate prin OMFP nr.980/2010.

1.17. Ordinul M.F.P. nr.2.839/2010-MO nr.851/20.12.2010 și Ordinul nr. 59/2011-MO nr.46/9.01.2011 privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2010 și întocmirea situațiilor financiare la 31 decembrie 2010.

1.18. Ordinul nr.2870/2010 - MO nr.889/30.12.2010 privind principalele aspecte legate de întocmirea și depunerea situațiilor financiare anuale și a raportărilor anuale la unitățile teritoriale ale MFP.

1.19. Ordinul MADR nr.204/2.09.2011 - MO nr.656 bis/14.09.2011 pentru modific. Planului de conturi și a monografiilor pt. reflectarea în contabilitate a FEN destinate finanțării politicilor agricole comune, alocate de la CE, precum și a fondurilor de cofinanțare și prefin. de la bugetul de stat, aprobate prin Ord. nr.498/2008-MO nr.700 bis- 208 pg.- pt. FEAGA, FEADR, FEPescuit.

1.20. Ordinul MFP nr.1.865/2011-MO nr.271/18.04.2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare și a raportărilor financiare lunare în anul 2011.

1.21. Ordinul M.F.P nr.2.985/16.12.2011- MO nr.909/21.12.2011 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2011.

1.22. Ordinul MFP nr.24/09.01.2012 - MO nr.37/17.01.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2011**.

1.23. Ordinul MFP nr.479/08.04.2012 - MO nr.254/17.04.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice și a unor raportări financiare lunare în anul 2012.

1.24. Ordinul M.F.P nr.1.720/17.12.2012 - MO nr.871/20.12.2012 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2012.

1.25. Ordinul MFP nr.71/22.01.2013 - MO nr.63/29.01.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2012**.

1.26. Ordinul MFP nr.415/1.04.2013 - MO nr.194/5.04.2013 pentru modificarea și completarea cap.XVI din Normele metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1917/2005 în care a fost introdus în anul 2009 un nou **Cap.XVI** „Contabilitatea operațiunilor specifice ale Trezoreriei Centrale“ prin Ordinul MFP nr.529/2009-MO nr. nr.221/6.04.2009 (devenit XVIII de la 1.01.2014 prin Ord. nr.2021/2013).

1.27. Ordinul M.F.P nr.2.020/17.12.2013 - MO nr.806/18.12.2012 de aprobare a Normelor metodologice privind închiderea exercițiului bugetar al anului 2013.

1.28. Ordinul MFP nr.2.002/12.12.2013 - MO nr.803/19.12.2013 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestora aprobate prin Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005 la Cap XV (devenit XVII la 1.01.2014 prin Ord. nr.2021/2013) privind FEN.



1.29. Ordinul MFP nr.2021/17.12.2013 - MO nr.831bis/24.12.2013 privind modificarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia aprobate prin Ordinul MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005, cu modificările și completările ulterioare.

1.30. Ordinul MFP nr.116/30.01.2014 - MO nr.88/04.02.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare ale instituțiilor publice la **31 decembrie 2013**.

1.31.M.O. nr.276/15.04.2014 - Ordinul MFP nr.556/8.04.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind întocmirea și depunerea situațiilor financiare trimestriale ale instituțiilor publice, precum și a unor raportări financiare lunare în anul 2014.

2. OUG nr.64/2009-MO nr.413/17.06.2006 aprobată cu modificări prin Legea nr.362/2009-MO nr.899/24.11.2009, cu modificările ulterioare și legislația conexasă FEN:

- OUG nr.79/2009-MO nr.447/2009, aprobată prin Legea nr.373/2009-MO nr.816/2009, modificată și completată prin OUG nr.99/2010-MO nr.788/2010;

- Ordinul MFP nr.2548/2009-MO nr.619/2009 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.64/2009, modificat prin Ordinul MFP nr.2.359/2011-MO nr.527/2011;

- HG nr.1.262/2009-MO nr.733/2009 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG nr.79/2009;

- Ordinul MFP/MMFPS nr.1117/2170/2010- MO nr.596/2010 privind stabilirea regulilor de eligibilitate și a listei cheltuielilor eligibile în cadrul operațiunilor finanțate prin programul operațional sectorial „Dezvoltarea resurselor umane 2007-2013“;

- OG nr.30/2011- MO nr.627/2011 privind completări la Codul fiscal;

- Codul fiscal, titlul I (pentru amortizare) și III (pentru salarii și PFA partenerere), actualizat la 1.01.2011 cu OUG nr.82/2010 de modificare a OUG nr.58/2010 și OUG nr.117/2011, cu modificările ulterioare;

- OUG nr.34/2006-MO nr.418/2006 privind achizițiile publice, aprobată prin Legea nr.337/2006- MO nr.625/2006 și HG nr.935/2006-MO nr.625/2006;

- *OG nr.66 - MO nr.461/30.06.2011 pt. prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea de FEN sau a fondurilor publice naționale aferente acestora* și Hotărârea Guvernului nr.261/2012 - MO nr.241/10.04.2012 de modificare și completare a Hotărârii Guvernului nr.875/2011 de aprobare a Normelor metodologice de aplicarea a Ordonanței de Urgență a Guvernului nr.66/2011 cu privire la prevenirea, constatarea și sancționarea neregulilor apărute în obținerea și utilizarea fondurilor și/sau fondurilor publice naționale aferente acestora;

- Ordonanța de urgență a Guvernului nr.86/2011- MO nr.729/17.10.2011- pentru modif. și compl. Legii parteneriatului public-privat;

- Legea nr.178/2010- MO nr.676/5.10.2010 cu privire la extinderea prevederilor acestei legi și asupra *activităților relevante* definite de OG nr.34/2006. Legea parteneriatului public-privat nr.178/2010 \*) - MO nr.676/5 octombrie 2010 a fost publicată

\*) vezi și OUG nr.39/2011-MO nr.284/21.04.2011 de modificare și completare a Legii nr.178/2010



deși exista OG nr.16/2002 - MO nr.145/26.II.2002 privind contractele de parteneriat public-privat și HG nr.621/20 iunie 2002-MO nr.481/5 iulie 2002. Hotărârea Guvernului nr.1.239/8.12.2010 - MO nr.833/13.12.2010 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii parteneriatului public-privat nr.178/2010 și reorganizarea Unității centrale pentru coordonarea acestui parteneriat din cadrul M.F.P. în subordinea Secretariatului General al Guvernului, ca direcție generală, care a fost modificată prin HG nr.7/9.01.2013-MO nr.33/15.01.2013 ce i-a schimbat gradul în departament și i-a dat personalitate juridică (ca ordonator terțiar de credite) și a înglobat Compania de Autostrăzi și Drumuri Naționale din România în subordinea sa, precum și prin HG nr.1.000/12.10.2011 - MO nr.737/20.10.2011.

3. *Legea nr.672/2002 privind auditul public intern*, republicată în MO nr.856/2011 și MO nr.17/10.01.2014- HG nr. 1086/2013 pt. aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern (în 90 de zile se fac norme proprii de entități, abrogă Ord. 38/2003-MO nr.130/2003, Ord. nr.1702/2005-MO nr.154/2006).

4. *Legea nr.234/2010-MO nr.831/2010 pt. modif. și compl. OUG nr.119/1999 privind controlul intern* (devine control intern/managerial cu raport semestrial, anexă la situațiile financiare) și control financiar preventiv.

5. *Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2013* cu nr.6/22.02.2013 - MO nr.107/22.02.2013 și de *Legea bugetului de stat pe anul 2013* nr.5/2013-MO nr.106/22.02.2013, precum și *Legea de aprobare a bugetului asigurărilor sociale de stat* nr.340/2014 - MO nr.776/12.12.2013 și *Legea de aprobare a bugetului de stat* nr.356/2014 - MO nr.805/19.12.2013

6. *Legea contabilității* nr.82/1991, republicată în MO nr.454/2008, modificată prin OUG nr.37/2011.

7. HG nr.1395/2010- MO nr.896/31.12.2010 privind finanțarea unităților de învățământ preuniversitar din bugetele locale, pe baza standardelor de cost pe elev/preșcolar în 2011 modificată prin HG nr.926/2011-MO nr.679/2011 și HG nr.1165/2013 - MO nr.845/30.12.2013 de modificare a HG nr.72/2013-MO nr.133/2013 (completată prin HG nr.344/2013-MO nr.349/2013), privind aplicarea norm. met. pt. determinarea costului standard per elev/preșcolar și stabilirea finanțării de bază a unităților de învățământ preuniversitar de stat, care se asigură din bugetul de stat, din sume defalcate din TVA prin bugetele locale.

8. Ordin MAI nr.11 /14.01.2011- MO nr.44/18.01.2011 pentru aprobarea Procedurii de exploatare a aplicațiunii informatice privind transmiterea în format electronic a informațiilor conf. art.76<sup>1</sup> din *Legea nr.273/2006 a finanțelor publice locale*.

9. HG nr.1394/2010-MO nr.85/2.02.2011 privind aprobarea standardelor de cost pentru obiectivele de investiții financiare din fonduri publice din domeniul infrastructurii de transport.

10. Ord. MFP/MMFPS/MS nr.197/2757/ 1580/ 2013- MO nr.57/23.01. 2014 privind modif. Ord. nr.1045/2084/793/2012-MO nr.600/2012 pt. aprobarea modelului și conț., modalității de depunere și de gestionare a „Declarației privind obligațiile de plată a contrib. soc., impoz. pe venit și evidența nominală a pers. asig” și Ord. ANAF nr.123/2014- MO nr.87/4.02.2014 - pt. modificarea Ord. ANAF nr.1950/2012 privind aprobarea modelului



și conținutului formularului utilizat pt. declararea impoz. și tx. cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă.

11. Ordin ANAF nr.233/2011- MO nr.101/8.02.2011 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la tit.III din Legea nr.571/2003-Cod fiscal.

12. HG nr.118/2011- MO nr.123/17.02.2011 privind aprobarea condițiilor de acreditare a oficiilor pentru depunerea „Declarației privind obligațiile de plată a contrib. soc., impozitului pe venit și evid. nominale a pers. asig.“, precum și privind răspunderea în gestionarea informațiilor din declarații.

13. Ordin MFP nr.1649/2011- MO nr.140/24.02.2011 privind modif. și compl. Ordin nr. 946/2005 - MO nr.675/28.07.2005 pt. aprobarea Codului controlului intern, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pt. dezvolt. sistemului de control managerial și Ordinul MAN nr.M 75- MO nr.531/31.07.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind sistemul de control intern/managerial în Ministerul Apărării Naționale introdus în baza Legii nr.234 2010-MO nr.831/2010 și a Ordinului MFP nr.946/2005-MO nr.675/2005, republicat în MO nr.469/2011.

14.HG nr.1.163/2012 MO nr.839/13.12.2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern. HG nr.1.257/12.12.2012 - MO nr.876/21.12.2012 privind organizarea inspecțiilor și stabilirea atribuțiilor generale în efectuarea acestora în vederea aplicării OG nr.119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, dată în baza art. 6 lit.g) din OUG nr.94/2011-MO nr.799/2011.

15.HG nr.1.259/12.12.2012 - MO nr.2/3.01.2013 pentru aprobarea Normelor metodologice privind coordonarea și desfășurarea proceselor de atestare națională și de pregătire profesională continuă a auditorilor interni din sectorul public și a persoanelor fizice (atestare ca auditor public), date în baza art.V alin.(3) din Legea nr.191/2011-MO nr.780/2011 de modificare și completarea Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată în MO nr.856/2011.

16.Legea nr.571/2003- MO nr.927/2003 privind Codul fiscal și HG nr.44/2004-MO nr.112/2004 de aplicare a acestuia, cu modificări până la OUG nr.111/2013-MO nr.809/2013 și HG nr.77/2014 - MO nr.108/12.02.2014.

17.Legea finanțelor publice nr.500/2002-MO nr.597/2002 și Legea nr.270/2013-MO nr.642/18 oct. 2013 pentru modificarea și completarea Legii nr.500/2002 privind finanțele publice-MO nr.597/13.08.2002.

18.Legea nr.273/2006-MO nr.618/18/07.2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare.

19.Ordinul MEF nr.3.512/2008-MO nr.870 bis/2008 privind documentele financiar contabile.

20.Ordinul MFP nr.1487/2003 - MO nr.788/7.11.2003 privind Normele metodologice privind reevaluarea și amortizarea activelor fixe aflate în patrimoniul instituțiilor publice, aplicabile de la **1 ianuarie 2004**, în baza OG nr.81/2003-MO nr.624/31.08.2003.

21. Ordinul **nr.2861/2009** - MO nr.704/20.10.2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, completat cu Ord. MFP nr.1718/2011 - MO nr.186/17.03.2011 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat



al bunurilor din domeniul public al statului (abrogă Ord. nr.428/2007-MO nr.22/2007) și Ordinul MFP nr.3.471/2008- MO nr.835/2008 privind amortizarea și reevaluarea până la **31 dec.2010** + Ordinul MAI nr.231/2012 - MO nr.677/28.09.2012 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și efectuarea inventarierii patrimoniului în unitățile MAI, dat în baza Ordinului MFP nr.2.861/2009-MO nr.704/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, precum și Ordinul M.A.N/ nr.M.25/25.02.2012 - MO nr.153/07.03.2012 de aprobare a Instrucțiunilor privind funcțiile de gestionar, constituirea de garanții, răspunderea gestionarilor, predarea primirea gestiunilor și gestionarea bunurilor în Ministerul Apărării Naționale + Legea nr.22/1969, modificată prin Legea nr.54/1994-MO nr.181/1994, privind angajarea gestionarilor, constituirea de garanții și răspunderea gestionarilor în legătură cu gestionarea bunurilor agenților economici, autorităților sau instituțiilor publice și H.G nr.2230/1969-B.Of. nr.138/8.12.1969 privind gestionarea bunurilor materiale.

22. Legea sănătății nr.95/2006 - MO nr. **372/28.04.2006**, cu modificările completările ulterioare, până la **11 febr.2014**-OUG nr.2/2014-MO nr.104/2014, corelată cu Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003-MO nr.827/2003, cu modificările până la OUG nr.111/2013-809/2013.

23. Ordinul M.S.P nr.896/20.06.2006 - MO nr.676/7.08.2006 de aprobare a Normelor metodologice pentru elaborarea bugetului de venituri și cheltuieli la spitale.

24. HG nr.**396/2013** - MO nr.386/28.06.2013 pentru modificarea HG nr.532/1991-MO nr.175/26.08.1991 privind reglementarea asistenței medicale cu plată în unitățile sanitare (policlinici cu plată din venituri proprii, nu de la FNUASS).

25. Ordinul MFP nr.2276-M.O.nr.498/13.07.2011- pentru aprobarea Instrucțiunilor privind completarea formularului „Cerere pentru deschiderea creditelor bugetare“ aprobat prin Ordinul MF nr.1.801/1995.

26. Legea responsabilității fiscal-bugetare nr.69/2010-MO nr.252/ 20.04.2010.

27. OUG nr.**26/2012** - MO nr.392/12.06.2012 privind unele măsuri de reducere a cheltuielilor publice și întărirea disciplinei financiare.

28.Ordinul Ministerului Sănătății nr.493/9.04.2013 - MO nr.218/ 17.04.2013 pentru aprobarea Regulamentului privind susținerea calității de arbitru atestat de Ministerul Sănătății.

29.Legii nr.334/2002 privind bibliotecile transformate în biblioteci publice și private - MO nr.422/18.06.2002 și Ord. MAN nr.M 23 -MO nr.140/28.02.2014- pentru aprobarea Instr. privind funcționarea bibliotecilor în Armata Română.

30.Codul civil nou aprobat prin Legea nr.287/2009-MO nr.511/2009, republicat în MO nr.505/2011, cu modificările ulterioare.

31.Legea sponsorizării nr.32/1994-MO nr.129.25.05.1994, modificată prin OG nr.36/ 1998-MO nr.43/30.01.1998, aprobată cu modificări prin Legea nr.204/2001-MO nr.363/ 5.06.2001 și Ordinul MF nr.9942/ 1994-MO nr.210/1994 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a Legii nr.32/1994.

32.**Contabilitatea instituțiilor publice, comentată și actualizată**, vol.I, II, IV, Editura ADEVĂRUL, vol.III editura LUCMAN și vol.V, Editura Tribuna economică/



2006, vol. VI/2009 și VII/2011 editura ProUniversitaria, ale aceluiași autor Virginia Greceanu-Cocoș.

33. **Ghid util consiliilor locale** - comunale, orășenești, municipale și județene - Editura Tribuna Economică/2007- autor Virginia Greceanu-Cocoș.

34. **Politici contabile pentru instituții publice**, Editura Tribuna economică/2013, autor Virginia Greceanu-Cocoș.

35. **Breviar de audit public**, Editura Tribuna economică/2013, autor Virginia Greceanu-Cocoș.

36. **Planurile de conturi din România - ghid comparativ**, Editura Tribuna economică/2014, autor Virginia Greceanu-Cocoș.

37. Circ. nr.7 al BNR - MO nr.90/5.02.2014 - privind nivelul ratei dobânzii de referință a BNR , de la 5 febr. =**3,50%/an**.

38. Legea nr.135/2007 privind arhivarea documentelor în formă electronică, MO nr.138/25.02.2014-REPUBLICARE.

39. MO nr. 396/29.05.2014 - Ord. MFP nr. 720/22.05.2014 pentru aprobarea Normelor metodologice privind execuția bugetelor de venituri și cheltuieli ale instituțiilor publice autonome, instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din venituri proprii și activităților finanțate integral din venituri proprii, inclusiv a bugetelor creditelor interne, bugetelor creditelor externe, bugetelor FEN, bugetelor fondului de risc și bugetelor privind activitatea de privatizare, gestionate de instituțiile publice, indiferent de modalitatea de organizare și finanțare a acestora + MO 451/22.05.2014 - Ord. nr. 811/7.06.2014.

40. Alte reglementări care au tangență cu tematica lucrării, cuprinse între **31 august 2011 și 30 iunie 2014**, menționate în textul lucrării, la capitolele respective, publicate până la data de **25 iunie 2014** (MO nr. 468/25 iunie 2014)\*).

---

\*) Pentru modificările aduse după 30 iunie 2014 aplicabile de la 1 iulie, respectiv 1 octombrie 2014, conform Ord. nr. 811/2014, de modificare a Ord. nr. 720/2014, a se vedea Ord. nr. 845/30 iunie 2014 - MO nr. 486 bis/30 iunie 2014 care tratează în special operațiunile derulate prin Trezoreria Statului pentru închiderea BVC-lor la 6 luni/9 luni ale acestui an.



## CUPRINS

### PARTEA I

LEGISLAȚIE APĂRUTĂ ÎNTRE 31 AUGUST 2011-30 Iunie 2014 .....	7
1. CE LEGĂTURĂ AU SUBVENȚIILE ȘI CREDITELE EUROPENE CU PATENERIATUL PUBLIC-PRIVAT .....	7
2. A FOST MODIFICAT PLANUL DE CONTURI PENTRU FONDURILE EXTERNE NERAMBURSABILE PREADERARE AL MINISTERULUI AGRICULTURII ȘI DEZVOLTĂRII RURALE .....	41
3. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2011 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.2.985/2011 .....	50
4. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr. 24/2012 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2011 LA INSTITUȚIILE PUBLICE .....	63
5. CE PREVĂD INSTRUCȚIUNILE MINISTRULUI APĂRĂRII NAȚIONALE APROBATE PRIN ORDINUL nr.M.25/2012 PENTRU APLICAREA LEGII nr.22/1969 PRIVIND ANGAJAREA GESTIONARILOR, CONSTITUIREA DE GARANȚII ȘI RĂSPUNDEREA GESTIOARILOR .....	85
6. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.479/ 2012 PENTRU ÎNTOCMIREAȘI DEPUEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI A RAPORTĂRIILOR FINANCIARE LUNARE LA INSTITUȚIILE PUBLICE .....	91
7. CE OBLIGAȚII FISCALE ARE UN SPITAL AUTOFINANȚAT INTEGRAL DIN VENITURI PROPRII PENTRU VENITURILE REALIZATE DIN ÎNCHIRIERI? .....	103
8. CE SE CÂȘTIGĂ ȘI CE SE PIERDE DACĂ SE REDUCE CONTRIBUȚIA DE ASIGURĂRI SOCIALE ȘI DE CĂTRE CINE .....	106
9. CUM FUNCȚIONEAZĂ FONDUL DE REZERVĂ AL GUVERNULUI .....	110
10. DECE S-A MODIFICAT LEGEA NR.672/2002 PRIVIND AUDITUL PUBLIC INTERN ȘI CUM? .....	112
11. CUM SE DENATUREAZĂ NIVELUL CHELTUIELILOR DECONTATE DIN FONDUL NAȚIONAL UNIC DE ASIGURĂRI SOCIALE DE SĂNĂTATE DATORITĂ LIPSEI UNOR REGULI METODOLOGICE PRECISE DE EVIDENȚĂ ȘI CONTROL .....	113
12. CE PREVEDE HOTĂRÂREA GUVERNULUI NR.261/2012 DE MODIFICARE A HOTĂRĂRII GUVERNULUI NR.875/2011 CU PRIVIRE LA PREVENIREA, CONSTATAREA ȘI SANȚIONAREA NEREGULILOR APĂRUȚE ÎN OBTINEREA ȘI UTILIZAREA FONDURILOR EUROPENE ȘI/SAU FONDURILOR PUBLICE NAȚIONALE .....	119



13. DECE TREBUIE ACTUALIZATE STANDARDELE DE CONTROL INTERN/ MANAGERIAL LA ENTITĂȚILE PUBLICE DE LA 1 IANUARIE 2012? .....	121
14. <u>CE PREVĂD NORME PRIVIND ORGANIZAREA ȘI EFECTUAREA INVENTARIERII, APROBATE PRIN ORDINUL M.A.I. nr.231/2012 (MO nr.677/26.09.2012) COMPARATIV CU ORDINUL nr.2.861/2009 .....</u>	124
15. CE PREVEDE HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr.1.163/2012 PENTRU APROBAREA NORMELOR PRIVIND SISTEMUL DE COOPERARE ÎN ASIGURAREA AUDITULUI PUBLIC INTERN? .....	137
16. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2012 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.1.720/2012 .....	142
17. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr. 71/2013 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2012 LA INSTITUȚIILE PUBLICE .....	153
18. CE PREVĂD NORMELE DE APLICARE ALE OUG nr.94/2011 APROBATE PRIN HG nr.1.257/2012 (MO nr.186/21.12.2012) PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE .....	164
19. CARE ESTE SCOPUL HOTĂRÂRII GUVERNULUI nr.1.259/2012? .....	165
20. PENTRU CINE A FOST DATĂ LEGEA NR.72/2013? .....	168
21. CE MODIFICĂRI S-AU INTRODUS ÎN PLANUL DE CONTURI AL INSTITUȚIILOR PUBLICE PRIN ORDINUL MFP nr.415/2013? .....	171
22. UN ORGAN DE CONTROL ULTERIOR ÎNFIINȚAT DE MINISTRUL SĂNĂTĂȚII CA „ARBITRU ATESTAT“ LA COMISIA DE ARBITRAJ DE PE LÂNGĂ CNAS DIN PROFESII LIBERE .....	179
23. PRIN LEGEA NR.372/2005 S-A ÎNFIINȚAT O NOUĂ PROFESIE LIBERĂ, CARE INTERESEAZĂ ȘI INSTITUȚIILE PUBLICE .....	181
24. CE NU PREVEDE LEGEA SĂNĂTĂȚII ȘI PREVEDE O HOTĂRÂRE DE GUVERN VALABILĂ DUPĂ 22 DE ANI .....	183
25. LEGEA BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE DE STAT nr. 6/2013 ȘI LEGEA BUGETULUI DE STAT VERSUS CODUL FISCAL ȘI INVERS .....	184
26. VIITOAREA LEGE A SĂNĂTĂȚII CARE VREA SĂ ÎMPACE ȘI MEDICII ȘI SPITALELE PRIVATE PRIN FINANȚAREA LOR DIN ACELAȘI FOND .....	188
27. CE PREVEDE LEGEA PARTENERIATULUI PUBLIC-PRIVAT ÎMPOTRIVA LEGII CONTABILITĂȚII ȘI A ALTOR LEGI PENTRU ÎNSTRĂINAREA ACTIVELOR PROPRIETĂȚII PUBLICE .....	193
28. CUM SE REGLEMENTEAZĂ ȘI ÎNREGISTREAZĂ DONAȚIILE LA BIBLIOTECILE PUBLICE DUPĂ 1990 .....	203



29. DECE S-A MODIFICAT LEGEA FINANTELOR PUBLICE nr.500/2002 ȘI CUM? .....	212
30. CUM S-AU MODIFICAT NORMELE METODOLOGICE DE APLICARE A LEGII PARTENERIATULUI PUBLIC-PRIVAT .....	221
31. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR AL ANULUI 2013 APROBATE PRIN ORDINUL M.F.P. nr.2.020/2013 .....	229
32. CE MODIFICĂRI S-AU ADUS PRIN ORDINUL nr.2.002/2013-MO nr.803/2013 LA PLANUL DE CONTURI GENERAL AL INSTITUȚIILOR PUBLICE .....	240
33. COMPLETAREA MONOGRAFIILOR .....	243

## **PARTEA a II-a**

<b>LEGISLAȚIE APĂRUTĂ DE LA 1 IANUARIE 2014-30 Iunie 2014 .....</b>	<b>249</b>
---	------------

1. <u>CE MODIFICĂRI SE ADUC PRIN ORDINUL MFP nr.2021/2013-MO nr.831 bis/2013 LA ORDINUL MFP nr.1.917/2005-MO nr.1.186 bis/2005 PRIVIND PLANUL DE CONTURI AL INSTITUȚIILOR PUBLICE</u> .....	249
2. PLANUL DE CONTURI GENERAL PENTRU INSTITUȚIILE PUBLICE APROBAT PRIN ORDINUL MFP NR.2.021/2013-MO NR.831BIS/24.12.2013, ANEXA NR.1, APLICABIL DE LA 1 IANUARIE 2014 .....	254
3. MONOGRAFII NOI APLICABILE DUPĂ 1 IANUARIE 2014 LA INSTITUȚIILE PUBLICE, CONFORM NOULUI PLAN DE CONTURI .....	294

### **1.MONOGRAFIA**

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de stat conform, Planului de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831 2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 .....	294
--	-----

### **2.MONOGRAFIA**

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor, la sfârșitul trimestrului și anului, la bugetul local conform, Planului de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013- MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 .....	295
---	-----

### **3.MONOGRAFIA**

înregistrării închiderii contului 135,,Fondul de risc“, devenit contul 777,,Veniturile fondului de risc“ .....	297
---	-----

### **4.MONOGRAFIA**

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de asigurărilor sociale de stat, conform Cap.XII, pct.12.4 din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 .....	297
--	-----

### **5.MONOGRAFIA**

înregistrării în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor, la sfârșitul anului, la bugetul de asigurărilor de șomaj, conform Cap.XIII, pct.13.3 din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 .....	300
--	-----



## 6.MONOGRAFIA

Înregistrări în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului, la bugetul FNUASS, conform Cap.XIV, pct.14.3 din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 302

## 7.MONOGRAFIA

Înregistrări în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului, la bugetul Fondului pentru mediu, conform Cap.XV, pct.15.2 din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 ..... 303

## 8. MONOGRAFIA

Înregistrări în contabilitate a operațiunilor specifice închiderii conturilor și stabilirii rezultatului patrimonial, la sfârșitul anului, la bugetul instituțiilor publice finanțate integral sau parțial de venituri proprii (venituri proprii și subvenții), activități finanțate integral din venituri proprii, conform Cap.XVI, pct.16 din Planul de conturi aprobat prin Ordinului MFP nr.2021/2013-MO nr.831/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014 ..... 304

4. MONOGRAFII CONTABILE GENERALE NOI, APLICABILE DUPĂ 1 IANUARIE 2014 LA INSTITUȚIILE PUBLICE, CONFORM NOULUI PLAN DE CONTURI ..... 309

5. CE PREVĂD LEGEA BUGETULUI ASIGURĂRILOR SOCIALE ȘI LEGEA BUGETULUI DE STAT PE ANUL 2014 CU PRIVIRE LA OBLIGAȚIILE CONTRIBUABILILOR PE ANUL 2014? ..... 341

6. CARE ESTE EFICIENȚA TEHNICII DE CALCUL ELECTRONICE ÎN ACTIVITATEA ORGANELOR FISCALE ÎN SECOLUL XXI? ..... 342

7. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE APROBATE PRIN ORDINUL MFP nr.116/2014 PENTRU ÎNCHIDEREA EXERCITIULUI BUGETAR PE ANUL 2013 LA INSTITUȚIILE PUBLICE ..... 344

8. CE MODIFICĂRI ADUCE ORDINUL M.S. nr.267/2014 LA NORMELE METODOLOGICE PENTRU ELABORAREA B.V.C.-lui SPITALULUI PUBLIC ..... 357

9. CE MODIFICĂRI PRINCIPALE ADUCE OUG nr.2/2014 LA LEGEA SĂNĂTĂȚII nr.95/2006 PENTRU ASIGURĂȚI? ..... 360

10. CE PREVĂD NORMELE METODOLOGICE PRIVIND ÎNTOCMIREA ȘI DEPUNEREA SITUAȚIILOR FINANCIARE TRIMESTRIALE ȘI RAPORTĂRILOR LUNARE DE CĂTRE INSTITUȚIILE PUBLICE ..... 361

## PARTEA a III-a.

### LEGISAȚIE NECOMENTATĂ

CAPITOLUL 1. ORDINUL MFP nr. 720/22.05.2014 - MO nr. 396/29.05.2014.... 367

CAPITOLUL 2. ORDINUL Nr. 811 / 17 iunie 2014 - MO nr. 451 / 20 iunie 2014 ..... 441

BIBLIOGRAFIE ..... 443

CUPRINS ..... 450



**CONTABILITATEA INSTITUȚIILOR PUBLICE** comentată, actualizată și simplificată vine în ajutorul funcționarilor publici din instituții și consilii locale pentru cunoașterea evoluției modificărilor aduse de organele legislative centrale Planului de conturi general și Instrucțiunilor sale de aplicare în vederea ușurării muncii acestora.

Pentru actualizarea Planului de conturi general aprobat prin Ordinul nr. 1917/2005 cu Ordinul MFP nr. 2021/2013, aplicabil de la 1 ianuarie 2014, s-au utilizat toate ordinele apărute în perioada 2005-2014, în prezenta lucrare construindu-se monografiile contabile noi izvorâte din modificările aduse prin noul Plan de conturi general, care înglobează acum toate conturile folosite, atât pentru operațiunile din bugetele finanțatoare, cât și pentru operațiunile din FEN și prin Trezoreria Statului.

Lucrarea conține numeroase comentarii pe baza principalelor reglementări financiar-contabile și fiscale apărute în acest interval de timp și monografii contabile pentru operațiunile de închidere a execuției bugetului instituțiilor publice și consiliilor locale, pe surse de finanțare în noul plan de conturi. Un important capitol de monografii este dedicat evidențierii operațiunilor finanțate din fonduri europene nerambursabile ale căror reglementări date în anul 2008 prin Ordinul nr. 1.187/2008 au fost modificate la mijlocul anului 2009 prin Ordinul nr. 2169/27.07.2009, diversificându-se gama conturilor și lărgindu-se sfera de funcționare a conturilor folosite. Acestea au fost organizate pe planurile de conturi folosite de fiecare categorie de beneficiari finali și pe surse de finanțare și au fost actualizate cu modificările ulterioare Ordinului nr. 2169/2009.

Planul de conturi general actualizat la 30 iunie 2014 este prezentat simplificat pentru mai multă claritate, el fiind comasat cu Planul de conturi folosit la evidența fondurilor externe nerambursabile și Planul de conturi al trezoreriei centrale a statului, actualizate la aceeași dată.

Recomandăm cititorilor prezentul volum cu o valoare teoretică și practică unică, care reflectă o experiență de 27 de ani în instituții publice centrale și locale a autoarei și de 20 de ani de la prima sa lucrare apărută pentru acestea „Practica auditului la instituțiile publice și legislația utilă.“.

ISBN 978-606-591-983-9



9 786065 919839

[www.editurauniversitara.ro](http://www.editurauniversitara.ro)

